

Утверждено “ 28 ” апреля 20 08 г. Зарегистрировано “ 19 ” июня 20 08 г.

Государственный регистрационный номер

4 - 0 2 - 3 6 2 9 2 - R -

4 - 0 3 - 3 6 2 9 2 - R -

4 - 0 4 - 3 6 2 9 2 - R -

Решением общего собрания участников
Общества с ограниченной
ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»

4 - 0 5 - 3 6 2 9 2 - R -

4 - 0 6 - 3 6 2 9 2 - R -

Протокол № 10

от “ 28 ” апреля 20 08 г.

Федеральная служба по финансовым рынкам

(наименование регистрирующего органа)

(наименование должности и подпись уполномоченного
лица регистрирующего органа)

Печать регистрирующего органа

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02 в количестве 10 000 000 (Десять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, размещаемые по открытой подписке, со сроками погашения:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, размещаемые по открытой подписке, со сроками погашения:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 04 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, размещаемые по открытой подписке, со сроками погашения:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 05 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, размещаемые по открытой подписке, со сроками погашения:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 06 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, размещаемые по открытой подписке, со сроками погашения:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

(адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации)

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

**РЕГИСТРИРУЮЩИЙ ОРГАН НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА
ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В
ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО
РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К
РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ**

«ИНВЕСТИЦИИ ПОВЫШЕННОГО РИСКА

**Приобретение облигаций выпуска серии 02 связано с повышенным
риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по
облигациям превышает сумму стоимости чистых активов
эмитента и стоимости чистых активов лица,
предоставляющего поручительство по облигациям**

**Приобретение облигаций выпуска серии 03 связано с повышенным
риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по
облигациям превышает сумму стоимости чистых активов
эмитента и стоимости чистых активов лица,
предоставляющего поручительство по облигациям**

**Приобретение облигаций выпуска серии 04 связано с повышенным
риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по
облигациям превышает сумму стоимости чистых активов
эмитента и стоимости чистых активов лица,
предоставляющего поручительство по облигациям**

Приобретение облигаций выпуска серии 05 связано с повышенным риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по облигациям превышает сумму стоимости чистых активов эмитента и стоимости чистых активов лица, предоставляющего поручительство по облигациям

Приобретение облигаций выпуска серии 06 связано с повышенным риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по облигациям превышает сумму стоимости чистых активов эмитента и стоимости чистых активов лица, предоставляющего поручительство по облигациям»

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г.) и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

Закрытое акционерное общество «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ»

Генеральный директор

Закрытое акционерное общество «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ»

Дата « 20 » мая 2008 г.

_____ ***О. В. Юшенков***

м.п.

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством в соответствии с условиями, установленными в решении о выпуске ценных бумаг и указанными в настоящем проспекте.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Генеральный директор

Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата « 20 » мая 2008 г.

_____ ***А.В. Борисевич***

м.п.

Директор

Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата « 20 » мая 2008 г.

Главный бухгалтер

Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата « 20 » мая 2008 г.

_____ ***А.В. Петраков***

м.п.

_____ ***М.А. Дрогина***

Оглавление

Наименование раздела	Стр.
Введение	11
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект	27
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	27
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	27
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	27
1.4. Сведения об оценщике Эмитента	28
1.5. Сведения о консультантах Эмитента	29
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	29
II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг	29
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг	29
2.2. Номинальная стоимость размещаемых эмиссионных ценных бумаг	32
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить	33
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	33
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг	35
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг	43
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг	47
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг	61
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг	61
III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	100
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности Эмитента	100
3.2. Рыночная капитализация Эмитента	101
3.3. Обязательства Эмитента	101
3.3.1. Кредиторская задолженность	102
3.3.2. Кредитная история Эмитента	103
3.3.3. Обязательства Эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	104
3.3.4. Прочие обязательства Эмитента	105
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	105
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	105
3.5.1. Отраслевые риски	106
3.5.2. Страновые и региональные риски	108
3.5.3. Финансовые риски	111
3.5.4. Правовые риски	111
3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	112
3.5.6. Банковские риски	113
IV. Подробная информация об Эмитенте	113
4.1. История создания и развития эмитента	113
4.1.1. Данные о фирменном наименовании эмитента	113
4.1.2. Сведения о государственной регистрации Эмитента	113
4.1.3. Сведения о создании и развитии Эмитента	113
4.1.4. Контактная информация	114
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	114
4.1.6. Филиалы и представительства Эмитента	114

4.2. Основная хозяйственная деятельность Эмитента	114
4.2.1. Отраслевая принадлежность Эмитента	114
4.2.2. Основная хозяйственная деятельность Эмитента	114
4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики Эмитента	116
4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Эмитента	117
4.2.5. Сведения о наличии у Эмитента лицензий	118
4.2.6. Совместная деятельность Эмитента	118
4.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимися акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами	118
4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	118
4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	118
4.3. Планы будущей деятельности Эмитента	118
4.4. Участие Эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	119
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества Эмитента	119
4.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств Эмитента	119
4.6.1. Основные средства	119
V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента	119
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента	119
5.1.1. Прибыль и убытки	120
5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи Эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) Эмитента от основной деятельности	121
5.2. Ликвидность Эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	122
5.3. Размер, структура капитала и оборотных средств Эмитента	123
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств Эмитента	123
5.3.2. Финансовые вложения эмитента	125
5.3.3. Нематериальные активы Эмитента	126
5.4. Сведения о политике и расходах Эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	126
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности Эмитента	126
5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента.	128
5.5.2. Конкуренты эмитента	129
VI. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	129
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	129
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	131
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	132
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	132
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	133
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	133
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) Эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) Эмитента	133
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками	134

(работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	
VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	134
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	134
7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	134
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	135
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	135
7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	135
7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	135
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	138
VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация	139
8.1. а) годовая бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг. б) Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.	139
8.2. а) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг б) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.	139
8.3. а) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг. б) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности	140
8.4. Сведения об учетной политике эмитента	140
8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	141
8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества и существенных изменениях, произошедших в составе имущества Эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года	141
8.7. Сведения об участии Эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	141
IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных	141
9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах	141
9.1.1. Общая информация	141
9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях	179

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах (ценные бумаги, условия выпуска которых предусматривают возможность их конвертации в другие ценные бумаги)	355
9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента	355
9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием.	355
9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках	356
9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	356
9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	358
9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	358
9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента	360
9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг	361
9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг	365
9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	366
9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале Эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	368
9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг	368
9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	371
Х. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	383
10.1. Дополнительные сведения об эмитенте	383
10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	383
10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	384
10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов Эмитента	384
10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Эмитента	384
10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	387
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	387
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	387
10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента	389
10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	389
10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)	389
10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются	389
10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)	406
10.4. Сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям выпуска	406
10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска	406
10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным	406

покрытием	
10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	410
10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	410
10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам	411
10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а так же о доходах по облигациям эмитента	415
10.10. Иные сведения	416
Приложение 1. Образец Сертификата облигаций серии 02	417
Приложение 2. Образец Сертификата облигаций серии 03	459
Приложение 3. Образец Сертификата облигаций серии 04	501
Приложение 4. Образец Сертификата облигаций серии 05	543
Приложение 5. Образец Сертификата облигаций серии 06	585
Приложение 6. Бухгалтерская отчетность эмитента за 2007 г., включая аудиторское заключение, пояснительную записку и учетную политику на 2007, 2008г.г.	627
Приложение 7. Сведения о поручителе Открытое акционерное общество "ВТБ-Лизинг"	690
Приложение 8. Бухгалтерская отчетность поручителя за 2005, 2006, 2007г.г., включая аудиторское заключение, пояснительную записку и учетную политику на 2005, 2006, 2007, 2008 гг. Финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 2005 год, включая аудиторское заключение, и консолидированная финансовая отчетность за 2006, 2007 годы, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая аудиторское заключение.	820
Приложение 9. Устав с изменениями и дополнениями Открытого акционерного общества "ВТБ-Лизинг"	1121

Введение

а) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

для облигаций серии: **02**

вид ценных бумаг: **облигации**

категория (тип) ценных бумаг: **документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением**

Идентификационные признаки выпуска: **неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, без возможности досрочного погашения.**

серия: **02**

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, далее по тексту именуется совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности – «Облигации» или «Облигации выпуска».

количество размещаемых ценных бумаг: **10 000 000 (Десять миллионов) штук.**

номинальная стоимость одной облигации: **1 000 (Одна тысяча) рублей.**

способ размещения: **открытая подписка**

порядок размещения: **Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа»).**

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Сроки размещения:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Общество объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска

Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется уполномоченным органом управления Эмитента и публикуется Обществом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций – в сети «Интернет» на сайте Общества «<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>».

В случае принятия Обществом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Общество обязано опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» «<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>» не позднее 1 (одного) дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

а) 10-ый (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Цена размещения:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Сокращенное фирменное наименование: ОАО "ВТБ-Лизинг"

Место нахождения: РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1

Почтовый адрес: РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр.1

Идентификационный номер налогоплательщика: 7709378229

Номер государственной регистрации юридического лица: 002.094.924

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

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

Размер обеспечения (руб.): **Поручительство в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Поручитель отвечает за исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), в сроки и порядке, установленными Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, суммарной номинальной стоимости Облигаций 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям (далее – «Сумма Обеспечения»), а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям. Сумма произведенного Поручителем платежа по Договору поручительства, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг порядке, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

условия конвертации: **неконвертируемые.**

для облигаций серии: **03**

вид ценных бумаг: **облигации**

категория (тип) ценных бумаг: **документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением**

Идентификационные признаки выпуска: **неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, без возможности досрочного погашения.**

серия: **03**

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности – «Облигации» или «Облигации выпуска».

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

номинальная стоимость одной облигации: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

способ размещения: открытая подписка

порядок размещения: Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа»).

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Сроки размещения:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Общество объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется уполномоченным органом управления Эмитента и публикуется Обществом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций – в сети «Интернет» на сайте Общества <<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>>.

В случае принятия Обществом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Общество обязано опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети

«Интернет» [«http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250»](http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250) не позднее 1 (одного) дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

а) 10-ый (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Цена размещения:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигаций).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр.1**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр.1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

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

Размер обеспечения (руб.): **Поручительство в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода**

по Облигациям.

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Поручитель отвечает за исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), в сроки и порядке, установленными Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям (далее – «Сумма Обеспечения»), а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям. Сумма произведенного Поручителем платежа по Договору поручительства, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг порядке, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

условия конвертации: *неконвертируемые.*

для облигаций серии: 04

вид ценных бумаг: *облигации*

категория (тип) ценных бумаг: *документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, без возможности досрочного погашения.*

серия: *04*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности – «Облигации» или «Облигации выпуска».

количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

номинальная стоимость одной облигации: *1 000 (Одна тысяча) рублей.*

способ размещения: *открытая подписка*

порядок размещения: *Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа»).*

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной

ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Сроки размещения:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Общество объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется уполномоченным органом управления Эмитента и публикуется Обществом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций – в сети «Интернет» на сайте Общества «<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>».

В случае принятия Обществом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Общество обязано опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» «<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>» не позднее 1 (одного) дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

а) 10-ый (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Цена размещения:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей

формуле:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

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

Размер обеспечения (руб.): **Поручительство в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Поручитель отвечает за исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), в сроки и порядке, установленными Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям (далее – «Сумма Обеспечения»), а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям. Сумма произведенного Поручителем платежа по Договору поручительства, недостаточная

для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг порядке, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

условия конвертации: *неконвертируемые.*

для облигаций серии: 05

вид ценных бумаг: *облигации*

категория (тип) ценных бумаг: *документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05, без возможности досрочного погашения.*

серия: *05*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05, далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности – «Облигации» или «Облигации выпуска».

количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

номинальная стоимость одной облигации: *1 000 (Одна тысяча) рублей.*

способ размещения: *открытая подписка*

порядок размещения: *Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа»).*

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Сроки размещения:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Общество объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется уполномоченным органом управления Эмитента и публикуется Обществом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций – в сети «Интернет» на сайте Общества «<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>».

В случае принятия Обществом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Общество обязано опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» «<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>» не позднее 1 (одного) дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

а) 10-ый (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Цена размещения:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**
Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**
Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**
Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**
Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**
Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**
Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**
Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**
Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**
Тел.: **(495) 514-16-51**
факс: **(495) 514-16-50**
Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**
Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): **поручительство**
Размер обеспечения (руб.): **Поручительство в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Поручитель отвечает за исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), в сроки и порядке, установленными Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям (далее – «Сумма Обеспечения»), а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям. Сумма произведенного Поручителем платежа по Договору поручительства, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг порядке, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

условия конвертации: **неконвертируемые.**

для облигаций серии: **06**

вид ценных бумаг: **облигации**

категория (тип) ценных бумаг: **документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением**

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06, без возможности досрочного погашения.*

серия: 06

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06, далее по тексту именуется совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности – «Облигации» или «Облигации выпуска».

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

номинальная стоимость одной облигации: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

способ размещения: *открытая подписка*

порядок размещения: *Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа»).*

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Сроки размещения:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Общество объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется уполномоченным органом управления Эмитента и публикуется Обществом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения

Облигаций – в сети «Интернет» на сайте Общества «<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>».

В случае принятия Обществом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Общество обязано опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» «<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>» не позднее 1 (одного) дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

а) 10-ый (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Цена размещения:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: www.vtb-leasing.ru

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): *поручительство*

Размер обеспечения (руб.): *Поручительство в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Поручитель отвечает за исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), в сроки и порядке, установленными Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям (далее – «Сумма Обеспечения»), а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям. Сумма произведенного Поручителем платежа по Договору поручительства, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в установленном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг порядке, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

условия конвертации: *неконвертируемые.*

б) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта
для облигаций серии: 02

Регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска не осуществляется после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг
для облигаций серии: 03

Регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска не осуществляется после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг
для облигаций серии: 04

Регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска не осуществляется после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг
для облигаций серии: 05

Регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска не осуществляется после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг
для облигаций серии: 06

Регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска не осуществляется после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

в) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг:

для облигаций серии: 02

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с фиксированной процентной ставкой Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг».

для облигаций серии: 03

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с фиксированной процентной ставкой Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг».

для облигаций серии: 04

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с фиксированной процентной ставкой Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг».

для облигаций серии: 05

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с фиксированной процентной ставкой Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг».

для облигаций серии: 06

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с фиксированной процентной ставкой Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг».

г) иная информация об Эмитенте:

для облигаций серий: 02, 03, 04, 05, 06

Полное фирменное наименование эмитента: *Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»;*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».*

Место нахождения эмитента: *109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.*

Номера контактных телефонов эмитента, адрес электронной почты:

Тел.: *(495) 514-16-51*

Факс: *(495) 514-16-50*

Адрес электронной почты: *info@vtb-leasing.com*

Адрес страницы в сети «Интернет», на которой публикуется полный текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг эмитента: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Настоящий Проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления Эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе планов Эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления Эмитента, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от

прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, описанными в настоящем Проспекте ценных бумаг.

**I. Краткие сведения о лицах,
входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об
аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах,
подписавших проспект**

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Совет директоров не предусмотрен Уставом Эмитента.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Эмитента.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа эмитента (Генеральный директор):

Директор – Александр Витальевич Петраков

Год рождения: *1973г.*

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

№ п/п	Тип счета эмитента	Номер счета Эмитента	Полное и сокращенное фирменные наименования банка (кредитного учреждения)	Местонахождени е банка	БИК, ИНН , номер кор.счета банка,
1	2	3	4	5	6
1	Расчетный	40702810500060021644	Банк ВТБ (открытое акционерное общество) (ОАО Банк ВТБ)	190000, Санкт- Петербург г., Морская Б. ул., д.29	БИК 044525187 к/с 30101810700000000187 инн/кпп 7702070139/770901001

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

*Данные об аудиторе, осуществивших независимую проверку бухгалтерского учета и
финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31
декабря 2007 г.)*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ
ВНЕШАУДИТ»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ"*

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

номер телефона: *(495) 705-97-00*

факса: *(495) 755-97-01*

Адрес электронной почты: *нет.*

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: *Лицензия на осуществление аудиторской
деятельности № Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января
2003 г. № 9, выдана сроком на пять лет, продлена приказом Министерства финансов РФ № 746
от 14 декабря 2007 г. до 17 января 2013 г.*

Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка
бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *аудитором*

проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской отчетности Эмитента за 2007 завершённый финансовый год.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента): *Аудитор является независимым, факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, отсутствуют. Существенные интересы, связывающие аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента) - таких интересов не выявлено.*

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: *доли отсутствуют.*

Информация о предоставлении заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом: *заемные средства не предоставлялись.*

Информация о наличии тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) Эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: *такие взаимоотношения отсутствуют, родственные связи отсутствуют.*

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): *такие лица отсутствуют.*

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: *у ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» отсутствуют факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора.*

Порядок выбора аудитора Эмитента: *Тендер не проводился. Общее собрание участников утверждает аудитора общества (ст. 19.2. Устава ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»).*

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров участников, в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: *Выдвижение кандидатуры аудитора происходит в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. №14-ФЗ. Вопрос утверждения кандидатуры аудитора Общества относится к компетенции общего собрания участников. Кандидатура аудитора считается утвержденной, если за нее проголосовали все участники Общества единогласно.*

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий.

Выражение независимого мнения о достоверности бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, с выдачей аудиторского заключения.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: *Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям в соответствии с Уставом ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» определяется Общим собранием участников Общества.*

Сведения о фактическом размере вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам каждого финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *Фактический размер вознаграждения, установленного Эмитентом аудитору, за проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности Эмитента за 2007 завершённый финансовый год, составил 9 440 долларов США (включая НДС в размере 1440 долларов США) по курсу ЦБ РФ на день оплаты.*

1.4. Сведения об оценщике Эмитента

Параметры выпуска Облигаций, а также порядок и условия их размещения не предусматривают привлечения оценщика ни для одной из следующих целей:

- определения рыночной стоимости размещаемых Облигаций;*
- определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по Облигациям эмитента с залоговым обеспечением;*
- оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии Облигаций, информация о которых указывается в проспекте ценных бумаг.*

Учитывая изложенное, оценщик для указанных выше целей не привлекался. Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

1.5. Сведения о консультантах Эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением данной эмиссии ценных бумаг и подписавшие проспект ценных бумаг эмитентом не привлекались.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Лицом, предоставившим обеспечение по данному выпуску Облигаций, является:

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "ВТБ-Лизинг"*

Место нахождения: *РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1*

Почтовый адрес: *РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1*

Идентификационный номер налогоплательщика: *7709378229*

Номер государственной регистрации юридического лица: *002.094.924*

Дата государственной регистрации юридического лица: *13.06.2002г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: *Московская регистрационная палата*

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1037700259244*

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *18.03.2003г.*

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *Управление МНС России по г.Москве*

Тел.: *(495) 514-16-51*

факс: *(495) 514-16-50*

Адрес электронной почты: *info@vtb-leasing.com*

Адрес страницы в сети Интернет используемой для раскрытия информации: *www.vtb-leasing.ru*

Главный бухгалтер Эмитента, подписавший данный Просpekt ценных бумаг:

Ф.И.О. - *Дрогина Марита Андриановна*

Год рождения: *1961*

Сведения об основном месте работы и должности данного физического лица: *Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»*

Должность: *Главный бухгалтер*

II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг

2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг

для облигаций серии: 02

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *02*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, без возможности досрочного погашения.*

Форма размещаемых ценных бумаг: *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости:*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

для облигаций серии: 03

Вид ценных бумаг: облигации

Серия: 03

Иные идентификационные признаки: неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, без возможности досрочного погашения.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Срок погашения: Облигации погашаются по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

для облигаций серии: 04

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: 04

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, без возможности досрочного погашения.*

Форма размещаемых ценных бумаг: *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости:*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

для облигаций серии: 05

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: 05

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05, без возможности досрочного погашения.*

Форма размещаемых ценных бумаг: *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости:*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

для облигаций серии: 06

Вид ценных бумаг: облигации

Серия: 06

Иные идентификационные признаки: неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06, без возможности досрочного погашения.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Срок погашения: Облигации погашаются по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

2.2. Номинальная стоимость размещаемых эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 02
1 000 (одна тысяча) рублей.

для облигаций серии: 03
1 000 (одна тысяча) рублей.

для облигаций серии: 04
1 000 (одна тысяча) рублей.

для облигаций серии: 05
1 000 (одна тысяча) рублей.

для облигаций серии: 06
1 000 (одна тысяча) рублей.

2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить

для облигаций серии: 02
Количество размещаемых ценных бумаг: *10 000 000 (Десять миллионов) штук.*
Объем выпуска по номинальной стоимости: *10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.*

для облигаций серии: 03
Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*
Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

для облигаций серии: 04
Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*
Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

для облигаций серии: 05
Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*
Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

для облигаций серии: 06
Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*
Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 02
Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

для облигаций серии: 03

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

для облигаций серии: 04

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

для облигаций серии: 05

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей

формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

для облигаций серии: 06

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 02

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети "Интернет" <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Способ размещения: *открытая подписка.*

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг отсутствует.

Иные существенные условия размещения Облигаций указаны в разделе IX настоящего Проспекта.

Информация о лицах, оказывающих услуги по размещению и /или организации размещения ценных бумаг, привлеченных эмитентом для размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;
 - Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";
 - Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.*

Сведения о вознаграждении андеррайтера: *Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.*

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: *Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.*

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: *обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.*

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.*

для облигаций серии: 03

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;*
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.*

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Способ размещения: *открытая подписка.*

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг отсутствует.

Иные существенные условия размещения Облигаций указаны в разделе IX настоящего Проспекта.

Информация о лицах, оказывающих услуги по размещению и /или организации размещения ценных бумаг, привлеченных эмитентом для размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;
 - Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";
 - Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.**

Сведения о вознаграждении андеррайтера: **Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.**

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: **Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.**

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: **обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.**

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: **ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.**

для облигаций серии: **04**

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;*
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.*

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Способ размещения: *открытая подписка.*

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг отсутствует.

Иные существенные условия размещения Облигаций указаны в разделе IX настоящего Проспекта.

Информация о лицах, оказывающих услуги по размещению и /или организации размещения ценных бумаг, привлеченных эмитентом для размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций

содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;
 - Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";
 - Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.*

Сведения о вознаграждении андеррайтера: *Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.*

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: *Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.*

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: *обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.*

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.*

для облигаций серии: 05

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении

даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети "Интернет" <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;*
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.*

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Способ размещения: *открытая подписка.*

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг отсутствует.

Иные существенные условия размещения Облигаций указаны в разделе IX настоящего Проспекта.

Информация о лицах, оказывающих услуги по размещению и /или организации размещения ценных бумаг, привлеченных эмитентом для размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;*
- Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";*
- Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;*
- Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;*
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.*

Сведения о вознаграждении андеррайтера: *Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.*

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: **Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.**

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: **обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.**

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: **ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.**

для облигаций серии: 06

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;**
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.**

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Способ размещения: **открытая подписка.**

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг отсутствует.

Иные существенные условия размещения Облигаций указаны в разделе IX настоящего Проспекта.

Информация о лицах, оказывающих услуги по размещению и /или организации размещения ценных бумаг, привлеченных эмитентом для размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;
 - Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";
 - Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.**

Сведения о вознаграждении андеррайтера: **Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.**

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: **Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.**

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: **обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.**

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: **ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.**

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 02

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Форма оплаты: *безналичная.*

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска:

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Номер счета: **30401810000100000141**

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: **783501001**

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

БИК: **044583505**

ИНН: **7702165310**

К/с: **30105810100000000505**

Иные условия и порядок оплаты ценных бумаг выпуска:

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

для облигаций серии: 03

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Форма оплаты: *безналичная.*

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска:

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Номер счета: **30401810000100000141**

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: **783501001**

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

БИК: **044583505**

ИНН: **7702165310**

К/с: **30105810100000000505**

Иные условия и порядок оплаты ценных бумаг выпуска:

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

для облигаций серии: 04

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Форма оплаты: *безналичная.*

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска:

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Номер счета: **30401810000100000141**

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: **783501001**

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

БИК: **044583505**

ИНН: **7702165310**

К/с: **30105810100000000505**

Иные условия и порядок оплаты ценных бумаг выпуска:

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

для облигаций серии: 05

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Форма оплаты: *безналичная.*

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска:

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Номер счета: *30401810000100000141*

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: *783501001*

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: *НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

Место нахождения: *125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8*

Почтовый адрес: *125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8*

БИК: *044583505*

ИНН: *7702165310*

К/с: *30105810100000000505*

Иные условия и порядок оплаты ценных бумаг выпуска:

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

для облигаций серии: 06

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Форма оплаты: *безналичная.*

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска:

***Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.
Облигации размещаются при условии их полной оплаты.***

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Номер счета: **30401810000100000141**

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: **783501001**

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

БИК: **044583505**

ИНН: **7702165310**

К/с: **30105810100000000505**

Иные условия и порядок оплаты ценных бумаг выпуска:

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

для облигаций серии: 02

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения

Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на

Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;

2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию, осуществляющем централизованное хранение:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг: *не предусмотрена.*

для облигаций серии: 03

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует

самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до

направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;

2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию, осуществляющем централизованное хранение:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений,

поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг: *не предусмотрена.*

для облигаций серии: 04

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ

МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – **РП ММВБ**) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине,

установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;

2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию, осуществляющем централизованное хранение:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг: не предусмотрена.

для облигаций серии: 05

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение

процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;

2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию, осуществляющем централизованное хранение:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг: не предусмотрена.

для облигаций серии: 06

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении

которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

- 1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;
- 2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку,

готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию, осуществляющем централизованное хранение:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг: не предусмотрена.

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 02

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

для облигаций серии: 03

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

для облигаций серии: 04

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

для облигаций серии: 05

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

для облигаций серии: 06

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 02

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о

раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее - «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения

Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о

приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг". В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся

регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:
в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала. В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>)

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события: в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

для облигаций серии: 03

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:
в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под

роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о

существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной,

электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней. При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом

соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей. При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующему адресу:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д. 6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше: в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала. В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>)

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события: в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>. При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

для облигаций серии: 04

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

з) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;*

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала.

В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>)

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

для облигаций серии: 05

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее - «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах

выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:
в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала. В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>)

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события: в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>. При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

для облигаций серии: 06

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного

законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:
в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;
на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;
на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;
на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных

бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о

возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие

назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей. При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующему адресу:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала.

В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>)

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события: в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>. При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

III. Основная информация о финансово - экономическом состоянии эмитента

3.1. Показатели финансово - экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания каждого заверщенного финансового года и на дату окончания последнего заверщенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года, В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (в редакции Приказа Минфина России от 24 марта 2000 года N 31н) первым отчетным годом для вновь созданной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря календарного года включительно.

Учитывая, что для Эмитента 2007 год является единственным завершенным финансовым годом и одновременно последним завершенным отчетным периодом, сведения в настоящем пункте указываются в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007).

Наименование показателя	2007 г.
Стоимость чистых активов эмитента, тыс.руб.	206
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	3 928 697
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	621 318

Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	6,39
Уровень просроченной задолженности, %	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	0,017
Доля дивидендов в прибыли, %	-
Производительность труда, руб./чел.	339
Амортизация к объему выручки, %	-

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Анализ платежеспособности и уровня кредитного риска эмитента, а также финансового положения эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Проведение анализа платежеспособности и финансового положения Эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей 2007 г. в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года является невозможным, поскольку Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 г., из чего следует, что аналогичный завершённый финансовый период (завершённый финансовый год) у Эмитента отсутствует.

Примечание:

Структура стоимости чистых активов Эмитента на 2007 завершённый финансовый год, объясняется размещением в 4 квартале 2007 г. облигационного займа, в результате которого Эмитент привлёк существенное количество денежных средств, отразившихся в показателях финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, в первую очередь в виде совокупности краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Показатель отношения суммы привлечённых денежных средств к капиталу и резервам, равный 3 928 697%, демонстрирует относительную степень зависимости Эмитента от привлечённых денежных средств. Однако, принимая во внимание размещение Эмитентом облигационного займа в 4 квартале 2007 г., указанный показатель должно рассматривать как допустимый. Также между показателем суммы привлечённых денежных средств и размером уставного капитала Эмитента, существует значительная разница, не в пользу последнего, что опять же, является абсолютно естественным положением дел для вновь созданного предприятия, которым является Эмитент.

3.2. Рыночная капитализация эмитента

Сведения в данном пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не является открытым акционерным обществом

3.3. Обязательства эмитента

3.3.1. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значение показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года):

Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года,

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (в редакции Приказа Минфина России от 24 марта 2000 года N 31н) первым отчетным годом для вновь созданной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря календарного года включительно.

Учитывая данное обстоятельство, сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг приводятся за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007).

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	2007 г.	
	до одного года	свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	65	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	174	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Кредиты, тыс.руб.		
в том числе просроченные, тыс.руб.	-	X
Займы, всего, тыс.руб.	1 269 440	6 813 200
в том числе просроченные, тыс.руб.	-	X
в том числе облигационные, тыс.руб.	1 269 440	6 813 200
в том числе просроченные облигационные, тыс.руб.	-	X
Прочая кредиторская задолженность, тыс.руб.	10 237	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	-	X
Итого, тыс.руб.	1 279 916	6 813 200
в том числе итого просроченная, тыс.руб.	-	X

Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по кредитным договорам или договорам займа, а также по выпущенным эмитентом долговым ценным бумагам (облигациям, векселям,

другим): *На 31.12.2007 г., у Эмитента отсутствовала просроченная кредиторская задолженность по кредитным договорам, договорам займа, а также по выпущенным долговым ценным бумагам (в т.ч. выпущенным облигациям и векселям), а также прочим обязательствам Эмитента.*

Сведения о причинах неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие указанных неисполненных обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности.

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, по причине, изложенной выше.

Данные о кредиторах, на долю каждого из которых, за последний завершённый отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг, приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности: *Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку в 2007 завершённом финансовом году у Эмитента отсутствовали кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от суммы кредиторской задолженности.*

3.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего завершённого отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент в 2007 завершённом финансовом году не осуществлял заключение кредитных договоров и/или договоров займа, сумма основного долга по которым составляла бы 5 и более процентов балансовой стоимости активов Эмитента на дату окончания соответствующего договора.

Примечание:

Сведения об особенностях структуры кредиторской задолженности Эмитента, а также распределения денежных средств, полученных в результате размещения Эмитентом облигационного займа (облигации серии 01), приведены в пункте 12 Пояснительной записки, входящей в состав годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента за 2007 завершённый финансовый год.

Сведения об исполнении эмитентом обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска, - на дату окончания последнего завершённого квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций.

Наименование обязательства	Наименование кредитора	Размер основного долга, руб.	Дата погашения	Размер процентной ставки (купона)	Дата погашения		Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
					План	Факт	
Облигационный заем серия	Владелец облигаций	8 000 000 000	06.11. 2014	8,20%	14.02.2008	14.02.2008	отсутствует
				8,20%			

01				8,20%			
				8,20%			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			
				Определяется эмитентом			

3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: ***Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации как юридического лица (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг Эмитент не имеет обязательств по предоставленному обеспечению по обязательствам за третьих лиц, в том числе, в форме залога или поручительства.***

Информация о каждом из обязательств эмитента по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента за последний завершённый финансовый год или за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***Обязательства Эмитента из предоставленного им обеспечения по собственным обязательствам, а также по обязательствам третьих лиц,***

составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию за последний завершённый финансовый год и до даты утверждения проспекта ценных бумаг отсутствовали.

Эмитент не является кредитной или страховой организацией

3.3.4. Прочие обязательства эмитента

Соглашения эмитента (включая срочные сделки), не отраженные в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах:

Соглашения Эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах, отсутствуют.

Сведения о факторах, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: *сведения не приводятся, ввиду причин указанных выше*

Сведения о причинах вступления эмитента в данные соглашения, предполагаемая выгода эмитента от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены на балансе эмитента: *сведения не приводятся, ввиду причин указанных выше*

Описание случаев, в которых эмитент может понести убытки в связи с указанными соглашениями, вероятность наступления указанных случаев и максимальный размер убытков, которые может понести эмитент: *сведения не приводятся, ввиду причин указанных выше*

3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг.

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с фиксированной процентной ставкой ОАО «ВТБ-Лизинг».

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски,
- страховые и региональные риски,
- финансовые риски,
- правовые риски,
- риски, связанные с деятельностью эмитента.

Эмитент не является кредитной организацией

Основной деятельностью Эмитента в ближайшее время является финансирование потребностей в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг» и его дочерних компаний. Учитывая приведенные доводы, основные риски, связанные с приобретением размещаемых облигаций, сфокусированы на деятельности ОАО «ВТБ-Лизинг».

На Эмитента распространяются риски характерные для финансового рынка, а также основные риски сфокусированы на деятельности ОАО «ВТБ-Лизинг».

Политика эмитента в области управления рисками.

Эмитент придерживается консервативной политики в области управления рисками. Эмитент в своей деятельности предполагает использовать политику, направленную на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности и др.

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли на внутреннем и внешнем рынках, а также предполагаемые действия эмитента в этом случае:

Для ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

С даты государственной регистрации (06.07.2007) г. и до даты утверждения проспекта ценных бумаг Эмитент основной деятельности, обозначенной в Уставе Эмитента не осуществлял.

Однако, ввиду того обстоятельства, что Эмитент в IV квартале 2007 года осуществил размещение ценных бумаг с целью финансирования потребностей в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг» и его дочерних компаний, на Эмитента объективно распространяются риски, характерные для финансового рынка Российской Федерации.

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

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;*
- рост волатильности на российских и зарубежных финансовых рынках;*
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;*
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.*

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на способности Эмитента своевременно исполнять свои обязательства по облигациям выпуска.

Эмитент оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и отчасти находятся вне контроля Эмитента. В то же время, следует отметить, что стоимость рублевых заимствований неуклонно снижалась в последние годы, а сроки предоставления заемных средств увеличивались.

Эмитент оценивает риск изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, как незначительный. Согласно стратегии развития российского финансового рынка, Правительство Российской Федерации проводит политику по либерализации законодательства в области ценных бумаг, увеличению капитализации фондового рынка и расширению круга используемых на нем инструментов. В случае ухудшения законодательства в области ценных бумаг Эмитент планирует рассмотреть возможность использования других форм и инструментов внешнего финансирования.

Вышеуказанные риски оцениваются Эмитентом как существенные. Данные риски отчасти находятся вне контроля Эмитента.

В случае реализации указанных рисков, Эмитент планирует пересмотреть структуру привлеченного капитала в пользу более дешевых источников финансирования.

Примечание:

В начале 2007 г., первичный рынок облигаций отличался относительно высокой активностью, свидетельством тому является размещение в I квартале 2007 г. выпусков облигаций нескольких эмитентов «первого эшелона» приблизительно на общую сумму 160 млрд. рублей.

Среди условий, в которых осуществлялось размещение ценных бумаг на первичном рынке в I квартале 2007 г., следует отметить такой отрицательный фактор как низкая рублевая ликвидность.

Последняя оказала прямое влияние на то обстоятельство, что, не смотря на внушительный объем совершенных сделок, спрос на первичные размещения, тем не менее, был невысоким. В результате осуществить размещение смогли эмитенты, отличающиеся высокой степенью кредитоспособности, и как следствие, осуществившие эмиссию наиболее ликвидных ценных бумаг.

В начале 2007 г. рост котировок корпоративных облигаций на вторичном рынке был весьма умеренным, что, в свою очередь, было обусловлено положительной конъюнктурой внешнедолгового рынка, наравне с укреплением рубля, явившееся результатом решения, принятого ЦБ России, касательно увеличения доли евро в бивалютной корзине и ослаблением курса доллара относительно курса евро.

Дефицит рублевой ликвидности, также оказал влияние на вторичный рынок облигаций, тем не менее цены в I квартале 2007 г. оставались весьма умеренными, поскольку на стабильный уровень котировок оказала влияние стабильность рынка российских суверенных облигаций на фоне снижения доходностей казначейских облигаций США.

Во II квартале 2007 г. активность на первичном рынке размещения корпоративных облигаций по темпам торгов была аналогична активности IV квартала 2006 г., среди наиболее крупных размещений можно выделить размещения, осуществленные эмитентами металлургического, энергетического и банковского секторов, общий объем размещений достиг показателя в 133 млрд. рублей.

Общая благоприятная оценка рыночной конъюнктуры, подкрепленная высоким уровнем рублевой ликвидности, оказала положительное влияние на спрос облигаций, который вопреки прогнозам большинства экспертов был высоким, и по размещению отдельных эмитентов превышал предложение практически в 3 раза.

Рост котировок облигаций на вторичном рынке в начале II квартала 2007 г. был обусловлен низкими ставками однодневных кредитов и укреплением курса рубля. Однако указанные темпы роста в середине II квартала пошли к снижению, причиной которого с одной стороны стали традиционные майские праздники, а с другой стороны, аналогичное затишье на первичном рынке облигаций. В июне 2007 г. котировки облигаций вторичного рынка с одной стороны, находились под неблагоприятным влиянием конъюнктуры внешнедолгового рынка и укрепления курса доллара на валютном рынке, а с другой стороны, низким спросом, поскольку все внимание инвесторов, в массе своей было сосредоточено на размещениях первичного рынка, где была отмечена повышенная активность эмитентов.

В начале III квартала 2007 г. несмотря на относительно неблагоприятную ситуацию на долговом рынке во II квартале 2007 г. активность эмитентов на первичном рынке была довольно высокой. Высокий спрос инвесторов на наиболее ликвидные ценные бумаги был обеспечен избыточным уровнем рублевой ликвидности.

Ситуация коренным образом изменилась к концу анализируемого квартала, ввиду снижения рублевой ликвидности, и, как следствие сокращения спроса инвесторов на новые выпуски облигаций. Конец третьего квартала 2007 г. для российского фондового рынка ознаменовался низким уровнем торгов, ввиду ухудшения ситуации, связанной с рублевой ликвидностью и ростом стоимости заимствований из-за переоценки рисков инвесторами.

Общий объем размещений на первичном рынке в III квартале 2007 г. составил приблизительно 70 млрд. рублей.

Вторичный рынок в третьем квартале 2007 г. в начале отличался высоким уровнем котировок, явившемся следствием укрепления рубля на валютном рынке и прогнозируемых ожиданий инвесторов того, что ЦБ России и далее продолжит борьбу с инфляцией путем укреплением рубля в бивалютной корзине. В конце III квартала 2007 г. на вторичном рынке осуществлялась продажа облигаций банковского сектора на фоне наличия у инвесторов опасений кризиса

ликвидности в банковской системе и возможности его негативного влияния на возможности рефинансирования своих долговых обязательств эмитентов низкого кредитного качества.

В IV квартале 2007 г. на первичном рынке облигаций можно отметить увеличение объемов размещений облигаций высокого кредитного качества, в основном, эмитентов, принадлежащих к банковскому сектору.

В целом за четвертый квартал 2007 г. как первичный, так и вторичный рынок рублевых облигаций не отличался особой активностью (несмотря на значительный объем планируемых выпусков) ввиду ухудшения ситуации, связанной с ликвидностью рубля. Также на указанную ситуацию значительное влияние оказал рост стоимости заимствований из-за переоценки инвесторами возможных рисков.

Указанная ситуация на российском долговом рынке явилась следствием начавшегося летом 2007 г. кризиса на долговом рынке ценных бумаг, который привел к тому, что большинство эмитентов, организующих первый облигационный заем в практике своей кредитной истории, перенесли размещение ценных бумаг, запланированное на четвертый квартал 2007 г., на начало 2008 г. поскольку именно в первом полугодии 2008 г. аналитиками прогнозируется улучшение рыночной конъюнктуры.

Предполагаемые действия поручителя в случае возникновения указанных рисков: в случае возникновения указанных рисков Поручитель намерен предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности.

Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли на внешнем рынке, а также предполагаемые действия эмитента в этом случае: наиболее значимые возможные изменения в отрасли на внешнем рынке отсутствуют, так как Эмитент не ведет хозяйственную деятельность на внешнем рынке.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам: Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Эмитентом не приводятся т.к. Эмитент не использует для основного вида своей деятельности сырье и услуги.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам: В отношении Эмитента данная информация не указывается, т.к. Эмитент не осуществляет реализацию продукции и услуг. Эмитент не осуществляет и не планирует осуществлять экспорт продукции, не выполняет работы и не оказывает услуги за пределами Российской Федерации, ввиду указанного, описание рисков Эмитента на внешнем рынке в настоящем пункте не приводятся.

3.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний заверченный отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и ОАО «ВТБ-Лизинг» являются компаниями, зарегистрированными в Российской Федерации в г. Москва.

Страновые риски

Российская Федерация

В настоящее время наблюдается положительная тенденция повышения международных рейтингов РФ.

На протяжении последних лет правительство России осуществляло реформы, которые привели к стабилизации макроэкономической ситуации и улучшению инвестиционного климата в стране. 25 октября 2005 года международное рейтинговое агентство Moody's Investors Service (Moody's) повысило ее суверенный рейтинг России до уровня – "BBB2" (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной и национальной валюте, прогноз «Стабильный»).

Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's 11 марта 2008 года изменило прогноз по долгосрочным рейтингам Российской Федерации со "Стабильного" на "Позитивный". В то же время Standard & Poor's подтвердило суверенные кредитные рейтинги по обязательствам в иностранной и национальной валюте: долгосрочные рейтинги - на уровне "BBB+/A-", краткосрочные рейтинги - на уровне "A-2". Кроме того, Standard & Poor's подтвердило оценку риска перевода и конвертации валюты на уровне "A-". При этом Standard & Poor's отметило, прогноз "Позитивный" по рейтингам Российской Федерации отражает потенциал повышения рейтингов вследствие политики преемственности, проводимой новым правительством, и большей координации налогово-бюджетной и монетарной политики как составляющей долгосрочной приверженности политике стерилизации и сбережения доходов, полученных вследствие благоприятной конъюнктуры торговли. Долгосрочный прогноз может быть вновь пересмотрен на "Стабильный", если политика аккумулирования резервов в специальные бюджетные фонды или планируемые изменения политических структур не будут реализованы. Любое неожиданное перемещение в зону фискальных дефицитов также может привести к пересмотру прогноза "Позитивный" по долгосрочным рейтингам".

Fitch Ratings 16 августа 2007 года подтвердило суверенные рейтинги Российской Федерации в иностранной и национальной валюте на уровне "BBB+" со "Стабильным" прогнозом. Одновременно агентство подтвердило краткосрочный рейтинг Российской Федерации на уровне "F2" и рейтинг странового потолка "A-" (А минус).

Как отмечается в пресс-релизе агентства, благоприятным рейтинговым фактором для Российской Федерации является хорошая ситуация в сфере государственных финансов. По оценкам Fitch, профицит бюджета в 2007 году составит приблизительно 5% ВВП. Это должно позволить сократить совокупный государственный долг к концу 2007 г. до всего лишь 9% ВВП (что значительно ниже среднего уровня для стран с рейтингами категории "BBB" в 31%) и увеличить объем активов Стабилизационного фонда приблизительно до 14% ВВП. Наблюдающееся в настоящее время заметное ослабление налогово-бюджетной политики может привести к отсутствию бюджетного профицита в 2008 г. В то же время реформа налогово-бюджетной сферы и структуры Стабилизационного фонда должна обеспечить усиление дисциплины управления средствами в будущем, и Россия, по всей видимости, имеет хорошие позиции для того, чтобы справиться с возможными резкими изменениями цен на нефть.

В сфере внешних финансов Российской Федерации также наблюдается благоприятная ситуация. Несмотря на сокращение положительного сальдо счета текущих операций, Fitch ожидает, что растущий приток капитала приведет к увеличению валютных резервов приблизительно до 434 млрд. долл. к концу 2007 г., обеспечивая значительный запас ликвидности. Наблюдается быстрый рост внешних заимствований частного сектора. Тем не менее, по прогнозам Fitch, к концу 2007 г. Россия будет внешним нетто-кредитором в размере 21% от текущих поступлений в иностранной валюте (среднее значение отношения долга к текущим поступлениям в иностранной валюте для стран с рейтингами категории "A" составляет 2%).

В то же время рейтинги Российской Федерации ограничены структурными недостатками, которые увеличивают ее уязвимость в случае резкого изменения ситуации. Это такие факторы как зависимость от цен на сырьевые товары, относительная слабость банковского сектора, невысокое качество корпоративного управления и неблагоприятный деловой климат. В то же время указанные факторы не стали препятствием для экономической активности: по

прогнозам Fitch, рост ВВП в 2007 году должен составить 7,7%, а темпы прироста инвестиций должны повыситься до 20%.

К повышению рейтингов Российской Федерации могут привести такие факторы как более высокие, чем ожидается, цены на нефть, которые будут способствовать существенному укреплению финансовых позиций России, поддержание более высокого роста инвестиций, способствующее улучшению среднесрочных перспектив экономического роста, гладкая передача власти, обеспечивающая политическую стабильность и общую преемственность макроэкономической политики. В то же время более значительное, чем планируется, ослабление налогово-бюджетной политики, существенное резкое изменение цен на нефть, чрезмерные объемы внешних заимствований со стороны частного сектора и бум на рынке банковского кредитования, перегрев экономики, ухудшение делового климата или значительный период политической нестабильности могут оказать негативное давление на рейтинги.

Таким образом, в настоящее время в России установилась стабильная экономическая и политическая ситуация, характеризующаяся устойчивостью федеральной и региональной властей, определенностью экономической политики федерального правительства. Ожидается, что страновые и региональные риски не окажут существенного влияния на финансово-экономические показатели ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и выполнение Обществом обязательств перед владельцами ценных бумаг.

Основными факторами возникновения политических рисков являются:

- *несовершенство законодательной базы, регулирующей экономические отношения;*
- *недостаточная эффективность судебной системы;*
- *неустойчивость власти субъектов Российской Федерации.*

Региональные риски

Москва и Московская область

Город Москва, в котором Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, является одним из наиболее развитых в экономическом плане и, следовательно, наименее подвержен риску неожиданного экономического и финансового спада в ближайшее время, когда экономика России развивается стабильными темпами. Экономические перспективы этого региона и рейтинг надежности субъекта в международных агентствах практически совпадают со страновыми.

По прогнозам Эмитента в обозримом будущем не предполагается настолько сильного ухудшения ситуации в Москве, чтобы это могло резко негативно сказаться на деятельности Эмитента.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность: в случае возникновения существенной политической нестабильности в России, которая негативно может повлиять на деятельность и доходы Эмитента, Эмитент предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на деятельность Эмитента.

*Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: **риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и /или осуществляет основную деятельность минимальны.***

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том

числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: *риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и /или осуществляет основную деятельность, в том числе, повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью минимальны.*

3.5.3. Финансовые риски

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

Эмитент подвержен рискам, связанным с изменением процентных ставок, т.к. финансирование будет осуществляться в основном за счет размещаемого облигационного займа. В случае возникновения неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, Эмитент может или отложить время своего выхода на рынок, либо использовать иные способы привлечения денежных ресурсов.

Эмитент не осуществляет хеджирование.

Описание подверженности финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

Принимая во внимание отсутствие операций Эмитента, связанных с экспортно-импортными операциями риски колебаний курсов валют не смогут оказать сколько-нибудь существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

Сведения о влиянии инфляции на выплаты по ценным бумагам, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции:

Так как Облигации Эмитента номинированы в национальной валюте РФ, реальный доход по Облигациям подвержен влиянию инфляции. Ставка купонного дохода по Облигациям определяется исходя из текущего уровня инфляции и инфляционных ожиданий. При умеренных темпах инфляции вероятно продолжение тенденции снижения процентных ставок по кредитам и доходности ценных бумаг, в том числе облигаций и акций. По мнению Эмитента, значения инфляции, при которых у него могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами облигаций, составляют 25-30% годовых.

Предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Превышение фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства РФ, а именно - при увеличении темпов инфляции до 30% в год, Эмитент планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Изменения покупательной способности рубля может оказать существенное влияние на доходность по Облигациям и их привлекательность для инвесторов.

Сведения о показателях финансовой отчетности эмитента, которые наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. Сведения о рисках, вероятности их возникновения и характер изменений в отчетности.

Влиянию вышеуказанных финансовых рисков наиболее подвержен размер получаемой прибыли.

3.5.4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования: *отсутствуют, так как Эмитент планирует вести свою основную хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.*

Риски, связанные с изменением налогового законодательства: *возможными факторами риска в настоящий момент, способными повлиять на исполнение обязательств Эмитента, являются изменения в налоговом законодательстве и политической ситуации в стране. В настоящее время в России проходит судебная и административная реформа. Российское законодательство быстро развивается, однако его развитие не всегда успевает за развитием рынка. Несмотря на предпринимаемые усилия по приведению нормативных актов субъектов Федерации в соответствие с федеральным законодательством, существуют риски противоречия между федеральным и региональным законодательством. Также отсутствует устоявшаяся практика правоприменения, нельзя полностью исключать и риски ревизии ранее принятых законов. В настоящий момент не прогнозируется никаких изменений в налогообложении, способных оказать существенное влияние на выполнение Эмитентом обязательств по облигациям.*

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин: *отсутствуют, так как Эмитент не осуществляет внешнеэкономической деятельности.*

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): *Эмитент не владеет лицензиями и не планирует их получения. Рискам, связанным с лицензированием основной деятельности Эмитент не подвержен.*

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент: *с даты государственной регистрации Эмитента и на дату утверждения проспекта ценных бумаг, Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности. Таким образом, риски, связанные с изменением в судебной практике, отсутствуют.*

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описание рисков, свойственных исключительно эмитенту.

Описание рисков, связанных с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, т.к. Эмитент с даты государственной регистрации и на дату утверждения проспекта ценных бумаг (28.04.2008 г.) не участвует в судебных процессах.

Описание рисков, связанных с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): *Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, так как Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии);*

Возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: *Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента, отсутствуют, в связи с тем, что у Эмитента отсутствуют дочерние общества и обязательства, влекущие ответственность по долгам третьих лиц.*

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: *Сведения об указанных рисках в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку у Эмитента отсутствуют потребители продукции (работ, услуг) Эмитента, на оборот с*

которыми приходится не менее чем 10 процентов выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента.

3.5.6. Банковские риски

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент не является кредитной организацией

IV. Подробная информация об Эмитенте

4.1. История создания и развитие эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»;*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».*

Сведения о схожести полного или сокращенного фирменного наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) с наименованием другого юридического лица:

Фирменное наименование ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» схоже с наименованиями следующих юридических лиц:

- Банк ВТБ (Открытое акционерное общество)*
- Банк ВТБ 24 (Закрытое акционерное общество)*
- Открытое акционерное общество «Банк ВТБ Северо-запад»*
- Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

Сведения о регистрации фирменного наименования эмитента в качестве товарного знака или знака обслуживания:

Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Предшествующие полные и сокращенные фирменные наименования и организационно - правовые формы с указанием даты и оснований изменения:

С момента государственной регистрации Эмитента - 06.07.2007г. изменений фирменного наименования и организационно - правовой формы не происходило.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Для юридических лиц, зарегистрированных после 1 июля 2002 года указывается (в соответствии со свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц):

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1077757625384**

Дата регистрации: **06.07.2007г.**

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

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Сведения о сроке существования эмитента с даты его государственной регистрации: *на дату утверждения проспекта ценных бумаг - 28.04.2008 г., срок существования Эмитента составляет менее 10 месяцев*

Срок, до которого эмитент будет существовать: *Эмитент создан на неопределенный срок*

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» создано Открытым акционерным обществом «ВТБ-Лизинг» и Петраковым А.В. для финансирования потребностей в рублевых денежных средствах компаний, аффилированных с ООО «ВТБ-Лизинг Финанс». Финансирование будет осуществляться, в том числе, за счет средств, полученных от размещения Эмитентом от своего имени облигаций.

Цели создания эмитента: целью создания Общества является получение прибыли и распределение ее части между Участниками.

Миссия эмитента: миссия Эмитента внутренними документами не сформулирована

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» создано с целью привлечения ресурсов на финансовых рынках для ОАО «ВТБ-Лизинг».

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Почтовый адрес: 107078, г.Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10

Номер телефона эмитента: (495) 514-16-51

Номер факса эмитента: (495)514-16-50

Адрес электронной почты эмитента: info@vtb-leasing.com

Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация о эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Информация о специальном подразделении эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: Эмитентом не создано специальное подразделение по работе с акционерами и инвесторами.

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН: 7709747412

4.1.6. Филиалы и представительства эмитента.

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Код ОКВЭД: 65.21

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов объема реализации (выручки) эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 г., следовательно, сведения в настоящем пункте приводятся за 2007 завершенный финансовый год, одновременно являющимся последним завершенным отчетным периодом.

Наименование показателя	2007 г.

Вид хозяйственной деятельности: финансовый лизинг, привлечение внешнего финансирования и предоставление займов лизинговой компании	
Объем выручки (доходов) от данного вида деятельности, тыс. руб.	678
Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов), %	100

Изменения размера выручки эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

Сведения об изменении размера выручки Эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов, по сравнению с предыдущим отчетным периодом в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 г.

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки (за каждый отчетный период), а также изменения размера выручки эмитента, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Эмитент осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Сведения о сезонном характере основной деятельности эмитента:

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку деятельность Эмитента сезонного характера не носит.

Общая структура себестоимости эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента по состоянию за 2007 год:

Наименование статьи затрат	Отчетный период
Сырье и материалы, %	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	0
Топливо, %	0
Энергия, %	0
Затраты на оплату труда, %	28
Проценты по кредитам, %	0
Арендная плата, %	0
Отчисления на социальные нужды, %	7,2
Амортизация основных средств, %	0
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0

Прочие затраты (пояснить): %	64,8
Амортизация по нематериальным активам, %	0
Вознаграждения за рационализаторские предложения %	0
Обязательные страховые платежи, %	0
Представительские расходы, %	0
Иное, %	64,8
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	39,4

Сведения об имеющих существенное значение новых видах продукции (работ, услуг), предлагаемых эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг).

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет предложение новых видов продукции (работ, услуг) на рынке его основной деятельности.

Сведения о состоянии разработки таких видов продукции (работ, услуг):

Сведения в настоящем пункте не приводятся по причине указанной выше.

Сведения о стандартах (правилах), в соответствии с которыми подготовлена отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

В соответствии с положениями Учетной политики Эмитента за 2007, 2008 гг., показатели для указания сведений в настоящем пункте подлежат расчету в соответствии с:

1. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н

2. ПБУ 1/98 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н

3. ПБУ 9/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н

4. ПБУ 10/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

5. ПБУ 4/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Наименование и место нахождение поставщиков эмитента, на долю которых приходится не менее 10 процентов всех поставок сырья (материалов), и их доли в общем объеме поставок за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Информация о поставщиках Эмитента в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводится, поскольку Эмитент не использовал товарно-материальных ценностей для осуществления основной хозяйственной деятельности, с момента государственной регистрации как юридического лица (06.07.2007 г.) вплоть до даты утверждения проспекта ценных бумаг (28.04.2008 г.).

Сведения об изменении цен, более чем на 10 процентов, на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предыдущего финансового года или об отсутствии такого изменения.

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, по причине, указанной выше.

Сведения о доле импорта в поставках материалов и товаров эмитента:

Импорт отсутствует.

Прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем:

Ввиду того, что Эмитент не осуществляет импортных закупок, необходимость в привлечении альтернативных источников в настоящее время отсутствует.

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность (дополнительно указывается краткое описание деятельности эмитента на указанных рынках):

Основным рынком, на котором Эмитент осуществляет свою хозяйственную деятельность, является финансовый рынок.

Эмитент осуществляет деятельность по привлечению внешнего финансирования, в том числе путем размещения облигаций, и направляет денежные средства лизинговой компании – ОАО «ВТБ-Лизинг».

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг):

В 2001-2006 гг. в экономике России преобладает тенденция роста производства и инвестиций. Таким образом, рынок публичных заимствований в России демонстрирует уверенные темпы роста, в основном за счет сегмента корпоративных облигаций. Увеличиваются объемы привлекаемых ресурсов, количество эмитентов, диверсифицируется состав публичных заемщиков в разрезе отраслей промышленности и масштабов бизнеса. Кроме этого, осуществление реформы пенсионного обеспечения сможет значительно увеличить приток инвестиций в экономику. В этой связи, вероятность возникновения негативных факторов, способных в значительной степени ограничить деятельность Эмитента по привлечению финансирования, невелика.

Вместе с тем, стоит отметить, что рынок ценных бумаг является наиболее волатильным из сегментов финансового рынка, в особенности в условиях российской развивающейся экономики. Долговой сегмент фондового рынка также не является исключением, что отражается в значительных колебаниях процентных ставок, по которым заемщики привлекают или могут привлечь финансовые ресурсы.

В 2007, начале 2008 гг. в результате финансового кризиса состояние российских и зарубежных финансовых рынков характеризовалось существенной волатильностью, поскольку все внимание инвесторов было сфокусировано на ипотечном кризисе США, и том влиянии, которое он оказал на экономику страны в целом, вынудив многие банки и компании пересмотреть свою финансовую политику в целом.

За рассматриваемый период российский рынок долговых заимствований не отличался особой активностью в связи с тем, что многие эмитенты, опасаясь дальнейшего роста рублевой ликвидности и усиления инвестиционных рисков, перенесли размещение ценных бумаг на более поздние сроки.

Тем не менее, вышеперечисленные факторы не оказали существенного влияния на принятие Эмитентом решение о размещении облигаций, и последствия принятия такого решения. В соответствии с отчетными данными Эмитентом было успешно завершено размещение ценных бумаг.

Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

В будущем, в случае возникновения отсутствия положительных изменений связанных с существованием неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, Эмитент при принятии решения о размещении очередного облигационного займа в целях финансирования потребностей ОАО «ВТБ-Лизинг», или принятии решения о размещении очередного облигационного займа для финансирования оборотного капитала Эмитента,

отложит время своего выхода на рынок, либо использует иные способы привлечения денежных ресурсов.

4.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии).

4.2.6. Совместная деятельность эмитента

Совместная деятельность, которую эмитент ведет с другими организациями за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет и за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет совместной деятельности с другими организациями.

Эмитент является дочерней компанией ОАО «ВТБ-Лизинг», которая входит в Группу Банка ВТБ.

4.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами.

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой, кредитной организацией или ипотечным агентом.

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку основной деятельностью Эмитента не является добыча полезных ископаемых

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

Описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов (в том числе описание планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности):

Основные планы будущей деятельности Эмитента связаны с привлечением финансовых ресурсов для ОАО "ВТБ-Лизинг", его дочерних компаний и получения определенной прибыли от данных операций.

Эмитент не имеет никаких планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных фондов, а также иных видов деятельности, определенных в Уставе.

4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Указываются промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях:

Эмитент не является участником каких-либо промышленных, банковских и финансовых групп, холдингов, концернов и ассоциаций.

Эмитент является дочерним обществом ОАО «ВТБ-Лизинг», которое входит в Группу Банка ВТБ.

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не имеет дочерних и/или зависимых обществ.

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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации (указанная информация приводится за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет. Значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершеного финансового года):

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации не приводится, поскольку Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года и по итогам хозяйственной деятельности в 2007 г., основных средств в собственности не имеет.

Сведения о результатах последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершеного финансовых лет либо с даты государственной регистрации эмитента, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, с указанием даты переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств не приводятся, поскольку Эмитент основных средств не имеет, указанную переоценку с даты государственной регистрации в качестве юридического лица (06.07.2007 г.) до даты утверждения проспекта ценных бумаг не проводил.

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента.:

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств отсутствуют.

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку обременение основных средств Эмитента отсутствует.

V. Сведения о финансово - хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово - хозяйственной деятельности эмитента

5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (информация приводится в виде таблицы на каждый отчетный период):

Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года,

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (в редакции Приказа Минфина России от 24 марта 2000 года N 31н) первым отчетным годом для вновь созданной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря календарного года включительно.

Следовательно, сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг приводятся за 2007 г. завершённый финансовый год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г.).

Наименование показателя	2007 г.
Выручка, руб.	678
Валовая прибыль, руб.	678
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (непокрытый убыток), руб.	196
Рентабельность собственного капитала, %	95,15
Рентабельность активов, %	0,0024
Коэффициент чистой прибыльности, %	28,9
Рентабельность продукции (продаж), %	-
Оборачиваемость капитала	0,00010
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	-

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 г. N 06-117/нз-н.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей.

Проведение анализа прибыльности/убыточности Эмитента на основании полученных показателей за 2007 г. представляется невозможным, поскольку Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица (06.07.2007 г.), ввиду чего для Эмитента отсутствует аналогичный период прошлого года для проведения сравнительного анализа.

Примечание:

Размер выручки Эмитента от основной хозяйственной деятельности по итогам 2007 завершеного финансового года составил 678 тыс. рублей. Денежные средства, полученные Эмитентом в результате осуществления основной хозяйственной деятельности были израсходованы на управленческие нужды.

Размер чистой прибыли Эмитента за тот же отчетный период составил 196 тыс. рублей.

Высокий показатель рентабельности собственного капитала Эмитента, обусловлен спецификой хозяйственной деятельности Эмитента, в силу которой у Эмитента отсутствует необходимость производить существенные затраты на изготовление реализуемой продукции (Эмитент осуществляет оказание услуг, основные затраты на осуществление которых сводятся к финансовым вложениям денежных средств.)

Показатель рентабельности продукции (продаж) Эмитента в таблице, приведенной выше не указывается, поскольку в силу отрицательного значения прибыли от продаж, показатель, получаемый в результате расчетов имеет отрицательное значение и экономического смысла для настоящего анализа не имеет.

Показатель оборачиваемости собственного капитала Эмитента, демонстрирует высокую степень зависимости Эмитента от привлеченных денежных средств, а именно, от краткосрочных заемных средств.

В 2007 г. Эмитент непокрытого убытка не имел.

Вышеописанное совпадает с мнением единоличного исполнительного органа Эмитента - Директора Эмитента относительно упомянутых причин или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

В связи с отсутствием у Эмитента Совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово - хозяйственной деятельности Эмитента отсутствует.

5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности

Факторы, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) от основной деятельности за 5 последних завершнных финансовых лет, либо за каждый завершнный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 06.07.2007 г., завершнным финансовым годом для Эмитента является 2007 год. Сравнительный анализ факторов, оказавших влияние на изменение размера выручки Эмитента в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводится, ввиду обстоятельства указанного выше (отсутствие аналогичного отчетного периода). Тем не менее, Эмитент в 4 квартале 2007 г. успешно осуществил размещение облигационного займа, что выгодно отличило его от иных эмитентов, которые перенесли размещение ценных бумаг, выпуски которых были зарегистрированы приблизительно в тот же период, что и выпуск ценных бумаг Эмитента.

Оценка влияния, которое, по мнению указанных органов управления эмитента, оказал каждый из приведенных факторов на вышеупомянутые показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся по причине, указанной выше

Вышеописанное совпадает с мнением единоличного исполнительного органа Эмитента - Директора Эмитента относительно упомянутых факторов или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

В связи с отсутствием у Эмитента Совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово - хозяйственной деятельности Эмитента отсутствует.

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 06.07.2007 г., следовательно, сведения в настоящем пункте приводятся за 2007 завершенный финансовый год.

Наименование показателя	Отчетный период
	2007 г.
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	- 7 342 934
Индекс постоянного актива	35,65
Коэффициент текущей ликвидности	0,59
Коэффициент быстрой ликвидности	0,59
Коэффициент автономии собственных средств	0, 00003

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 г. N 06-117/пз-н.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года (предшествующих лет).

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности Эмитента, достаточности собственного капитала Эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов Эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей за 2007 г., представляется невозможным, поскольку Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 г., соответственно, у Эмитента отсутствует предшествующий 2007 г. завершенный финансовый год (2006 г.).

Примечание:

Отрицательный показатель собственных оборотных средств Эмитента в 2007 г. обусловлен структурой внеоборотных средств Эмитента, основную часть которых, составляют долгосрочные финансовые вложения, отражающие факт предоставления займа ОАО «ВТБ-Лизинг». Ввиду того обстоятельства, что основную массу денежных средств переданных по указанному займу составляют денежные средства (средства инвестирования), полученные от размещения Эмитентом в 4 квартале 2007 г. облигационного займа (облигации серии 01), отрицательное значение указанного показателя не является критическим по мнению органов управления Эмитента, поскольку передача указанных денежных средств и являлась основной целью организации выпуска и размещения упомянутых ценных бумаг.

Индекс постоянного актива Эмитента, имеет значение выше нормативного (<1) ввиду высокого значения показателя внеоборотных активов Эмитента, причины специфики структуры которых объяснены выше.

Коэффициент текущей ликвидности Эмитента имеет значение не выходящее за рамки нормативов, предусмотренных для данного показателя (<2 , но не $<0,2$), что свидетельствует о достаточной степени перекрытия показателя оборотных активов показателей краткосрочной задолженности Эмитента, а также о способности Эмитента своевременно расплачиваться по краткосрочным обязательствам.

Коэффициент быстрой ликвидности Эмитента находится немного ниже допустимого значения, что обусловлено преобладанием суммы краткосрочных обязательств Эмитента над размерами его запасов.

Коэффициент автономии собственных средств Эмитента имеет значение, которое находится существенно ниже норматива для указанного показателя. Однако, как правило, коэффициент автономии собственных средств демонстрирует долю собственного капитала в активах предприятия. Поскольку Эмитент 1) является предприятием недавно созданным, чья деятельность с даты государственной регистрации не была нацелена на наращивание уставного капитала (чем обусловлен небольшой размер последнего); 2) Эмитент осуществил привлечение средств инвестирования в виде облигационного займа, с дальнейшей передачей указанных денежных средств в заем ОАО «ВТБ-Лизинг», что отразилось на структуре внеоборотных активов Эмитента, значение коэффициента автономии собственных средств Эмитента (принимая во внимание указанные обстоятельства), является допустимым.

Сведения об изменении значений приведенных показателей по сравнению с сопоставимым предыдущим отчетным периодом на 10 и более процентов. Описание факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к такому изменению.

Сведения об изменении указанных показателей в 2007 г., по сравнению с предыдущим завершенным финансовым годом в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку у Эмитента отсутствуют предшествующие завершенные финансовые года.

Сведения о факторах, которые, по мнению органов управления Эмитента привели к такому изменению, в настоящем пункте не приводятся по причине, указанной выше.

Вышеописанное совпадает с мнением единоличного исполнительного органа Эмитента - Директора Эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

В связи с отсутствием у Эмитента Совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово - хозяйственной деятельности Эмитента отсутствует.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Эмитентом указывается за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет следующая информация:

Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 06.07.2007 г., следовательно, сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг приводятся за 2007 завершенный финансовый год.

Наименование показателя	Отчетный период
	2007 г.
Размер уставного капитала эмитента, тыс. руб.	10
	Размер уставного капитала, приведенного в настоящем разделе, соответствует размеру уставного капитала, указанному в учредительных документах эмитента.
Общая стоимость долей, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента долей от уставного капитала Эмитента, руб.	-
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента, тыс. руб.	-
Размер добавочного капитала эмитента, тыс. руб.	-
Размер нераспределенной чистой прибыли эмитента, тыс. руб.	196
Общая сумма капитала эмитента, тыс. руб.	206

Структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью Эмитента:

2007 г.

Наименование показателя	Тыс. руб.	%
Запасы	-	-
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-
расходы будущих периодов	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-
в том числе:		
покупатели и заказчики	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	39 294	5,24
в том числе:		
покупатели и заказчики	800	0,11
Краткосрочные финансовые вложения	699 488	93,24
Денежные средства	11 400	1,52
Прочие оборотные активы	-	-
Итого:	750 182	100

Структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью

Источники финансирования оборотных средств Эмитента (собственные источники, займы, кредиты): *Источником финансирования оборотных средств Эмитента являются собственные средства, а также краткосрочные заемные средства.*

Политика эмитента по финансированию оборотных средств:

По мере возникновения потребностей в финансировании оборотных средств, Эмитент привлекает заемные средства, в соответствии с целями создания Эмитент размещает облигации для финансирования потребностей в денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг»

Факторы, которые могут повлечь изменения в политике финансирования оборотных средств:

Эмитент создан для финансирования потребностей в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг». Учитывая данное обстоятельство, факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств – это степень потребности в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг».

5.3.2. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг приводятся за 2007 завершённый финансовый год и до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

1) Сведения о финансовых вложениях эмитента в эмиссионные ценные бумаги

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку у Эмитента на 31.12.2007 г. и на дату утверждения проспекта ценных бумаг отсутствовали вложения в эмиссионные ценные бумаги.

2) Сведения о финансовых вложениях эмитента в неэмиссионные ценные бумаги

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку у Эмитента на 31.12.2007 г. и на дату утверждения проспекта ценных бумаг отсутствовали вложения в неэмиссионные ценные бумаги.

3) Сведения об иных финансовых вложениях эмитента

Объект финансового вложения: *Договор займа № 1/07 от 16 ноября 2007 года*

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ВТБ-Лизинг»*

Место нахождения: *РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.*

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

ИНН коммерческой организации: *7709378229*

Размер вложения в денежном выражении: *8 033 997 739,73 руб.*

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

Сведения о стандартах (правилах) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

Финансовые вложения учитываются предприятием на б/с 58 в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

5.3.3. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за 5 последних завершённых финансовых лет или за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, если данные сведения не были отражены в бухгалтерской отчетности эмитента за соответствующий период:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку у Эмитента с даты государственной регистрации как юридического лица (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг нематериальные активы отсутствуют.

Сведения о стандартах (правилах) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах.

- **«Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ,**
- **Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 г. №91н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учета «Учёт нематериальных активов» ПБУ №14/2000,**
- **Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».**

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

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет научно-техническую деятельность, политика Эмитента в области научно-технического развития отсутствует.

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку правовая охрана основных объектов интеллектуальной собственности отсутствует по вышеизложенной причине.

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся по причинам, указанным выше

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершённых финансовых лет. Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Эмитент осуществляет свою деятельность с 06.07.2007 г., в этой связи составить полное представление, а также осуществить анализ основных тенденций в сфере деятельности Эмитента, в соответствии с основными направлениями деятельности Эмитента, прописанными в Уставе Эмитента, не представляется возможным.

Тем не менее, принимая во внимание то обстоятельство, что Эмитент был создан в целях привлечения финансирования рублевых потребностей ОАО «ВТБ-Лизинг», путем организации облигационного займа, и успешным размещением облигаций последнего, на настоящем этапе развития Эмитента можно сделать вывод о том, что основной отраслью экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность является финансовый рынок - рынок долговых заимствований.

Российский рынок облигаций в последние годы демонстрирует устойчивый рост. На рынке представлены более 550 выпусков облигаций более чем 400 эмитентов. На российском облигационном рынке представлены эмитенты практически из всех отраслей промышленности.

Бурному развитию рынка облигационных заимствований способствовали следующие факторы:

- упрощение процедуры эмиссии ценных бумаг и уменьшение расходов, связанных с ней;
- снижение процентных ставок по привлекаемым финансовым ресурсам (за последние 2 года процентные ставки снизились более чем на 7% годовых);
- расширение и укрепление базы инвесторов, за счет средств негосударственных пенсионных фондов, коллективных инвесторов, средств нерезидентов;
- упрощение и стабильность валютного законодательства страны, а также мер Центрального Банка Российской Федерации в области регулирования валютно-денежных отношений позволило привлечь на рынок средства иностранных участников.

За последние годы произошло не только снижение стоимости заимствований для эмитентов, но и удлинение сроков заимствований. Средние сроки обращения облигаций для компаний с устойчивым финансовым положением составляют 3-5 лет. Это позволяет компаниям рассматривать долговой рынок как источник относительно недорогих и долгосрочных ресурсов для финансирования программы капитальных вложений.

За последние годы также произошло изменение базы инвесторов. Так, снизилась доля банковских организаций (до 65-70%), доля небанковских организаций достигла 25-30%, остальные 5% – это частные инвесторы.

Оборот вторичного рынка корпоративных облигаций достигает 120 млрд. рублей в месяц, что позволяет говорить о достаточно высокой ликвидности рынка (в частности, для облигаций компаний, принадлежащих к 1-му и 2-му эшелонам).

В то же время следует отметить следующие факторы, которые сдерживают развитие облигационного рынка в Российской Федерации:

- Преобладание банков в качестве основных финансовых агентов (примерно 65—70% всех покупок) отражается в увеличении волатильности процентных ставок на облигационном рынке;
- Банковские лимиты на облигации в целом зависят от волатильных ставок денежного рынка, доходности операций на валютном рынке и стоимости внешнего фондирования;
- В случае возникновения проблем на рынке банковской ликвидности, процентные ставки облигационного рынка реагируют немедленным подъемом.

Также на перспективы развития российского долгового рынка влияют факторы, определяющие волатильность процентных ставок. Среди них можно выделить следующие факторы:

- курса рубль/доллар — обратная зависимость: цена облигаций растет, а доходность падает с ростом курса рубля;
- доходность российских еврооблигаций — прямая зависимость: доходность рублевых облигаций следует за еврооблигациями с небольшим временным лагом;
- остатки свободных средств банков — обратная зависимость: рост ликвидности в банковской системе увеличивает цену облигаций и снижает доходность

Общая оценка результатов деятельности Эмитента в данной отрасли, оценка соответствия результатов деятельности Эмитента тенденциям развития отрасли:

Несмотря на наличие на долговом рынке Российской Федерации негативных явлений, являющихся последствием финансового кризиса, охватившего мировые рынки в 2007 г., приведшего к усилению волатильности, укреплению ликвидности рубля, повышению инвестиционных рисков, и, как следствие, вынудившего большую часть российских эмитентов, планировавших размещение ценных бумаг в IV квартале 2007 г. перенести размещение на начало 2008 г., Эмитентом было успешно осуществлено размещение облигаций серии 01.

На основании вышеуказанных обстоятельств, в соответствии с мнениями органов управления Эмитента, общая оценка результатов деятельности Эмитента является положительной.

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

По мнению единоличного исполнительного органа Эмитента результаты деятельности Эмитента соответствуют развитию финансовой отрасли, и даже более того, ввиду обстоятельств описанных выше (а именно стагнации российского рынка долговых ценных бумаг) превосходят ожидаемые результаты.

Причинами, обосновывающими полученные положительные результаты по мнению органов управления Эмитента, является грамотно выстроенная политика принятия корпоративных решений, перспективность развития и востребованность Эмитента как субъекта хозяйственной деятельности на рынке.

Указанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента.

В связи с отсутствием у Эмитента Совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово - хозяйственной деятельности Эмитента отсутствует.

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента.

Факторы и условия, влияющие на деятельность Эмитента и результаты такой деятельности:

Учитывая, что основной целью создания Эмитента является финансирование потребностей в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг», основными факторами и условиями, влияющими на деятельность Эмитента, являются:

- способность ОАО «ВТБ-Лизинг» своевременно исполнять обязательства перед Эмитентом*
- ситуация на российском рынке облигаций.*

В отношении иных видов деятельности Эмитента информация о факторах и условиях, влияющих на их осуществление Эмитентом, не приводится, учитывая, что на дату утверждения Проспекта Эмитент не осуществлял иных видов деятельности.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Приведенные выше факторы будут оказывать действие в течение срока (сроков) обращения облигаций и/или иных обязательств Эмитента.

Действия, предпринимаемые Эмитентом, и действия, которые Эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

Эмитент не предполагает осуществления никаких дополнительных действий для более эффективного использования данных факторов.

Способы, применяемые Эмитентом, и способы, которые Эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента:

В случае возникновения неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, Эмитент может предложить использовать иные способы финансирования.

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

К таким факторам относится ухудшение ликвидности российского рынка облигаций, закрытие позиций по облигациям вследствие ухудшения общеэкономической конъюнктуры в Российской Федерации. В свете последних событий произошедших на российском фондовом рынке в 2007 г. и продолжающихся в настоящее время, а именно, усиления негативного влияния мирового финансового кризиса на российский рынок долговых ценных бумаг, приведшего к укреплению ликвидности рубля и усилению инвестиционных рисков, вышеперечисленные факторы оказали негативное влияние на возможность получения Эмитентом прибыли, вынудив отложить время своего выхода на рынок, либо использовать иные способы привлечения денежных ресурсов.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

К таким факторам относится появление на рынке корпоративных облигаций средств государственного и негосударственных пенсионных фондов. Вероятность этого сравнительно невелика в краткосрочной перспективе.

Указанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента.

Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента, приведен по состоянию на момент окончания отчетного квартала.

5.5.2. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом. Приводится перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Основным видом деятельности Эмитента в ближайшее время является финансирование потребностей в рублевых денежных средствах ОАО "ВТБ-Лизинг".

Указанное направление деятельности Эмитента относится к сфере рынка финансовых услуг и регулируется положениями Федерального закона от 23 июня 1999 г. № 117-ФЗ «О защите конкуренции на рынке финансовых услуг». Привлекая финансовые ресурсы с российского рынка капиталов, Эмитент фактически составляет конкуренцию всем иным компаниям – эмитентам облигаций и иных долговых ценных бумаг, привлекающим средства для собственного пользования или для нужд иных компаний. Вместе с тем, деятельность Эмитента по привлечению денежных средств в незначительной степени ограничивает деятельности иных компаний в этом направлении. Учитывая данный факт, а также неоднозначность определения общего объема финансовых ресурсов на российском фондовом рынке, за которые ведется конкуренция между российскими компаниями – заемщиками, выделение конкретных компаний-конкурентов, а также их доли в данном сегменте рынка, не возможно.

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

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Органами управления Эмитента являются:

Общее собрание Участников Общества (высший орган управления Общества).

Директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества)

Компетенция общего собрания акционеров (участников) эмитента в соответствии с его уставом

(учредительными документами):

К исключительной компетенции Общее собрание Участников Общества относятся:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;*
- 2) изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;*
- 3) внесение изменений в учредительный договор;*
- 4) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее - управляющий), утверждение такого управляющего и условий договора с ним;*
- 5) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;*
- 6) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- 7) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;*
- 8) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);*
- 9) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- 10) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;*
- 11) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;*
- 12) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;*
- 13) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью».*

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции общего собрания участников Общества, не могут быть переданы им на решение исполнительных органов Общества.

Совет директоров не предусмотрен Уставом Эмитента.

Создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Эмитента.

Компетенция единоличного и коллегиального исполнительных органов эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

Единоличный исполнительный орган Общества: Директор Общества.

- 1) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;*
- 2) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;*
- 3) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;*
- 4) осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим уставом к компетенции общего собрания участников Общества.*

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа: *документ отсутствует.*

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов: *Внутренних документов, регулирующих деятельность органов Эмитента, не имеется.*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента (в случае его наличия):

Полный текст действующей редакции устава ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» размещен в сети

«Интернет» по адресу <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

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

Совет директоров не предусмотрен Уставом Эмитента.

Коллегиальный исполнительный орган эмитента: *Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Эмитента.*

Единоличный исполнительный орган эмитента: *Директор
Петраков Александр Витальевич*

Год рождения: *18.08.1973 г.*

Образование: *высшее*

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

Период: *2002 г. - 2004 г.*

Организация: *Среднерусский банк Сбербанка России*

Должность: *Заместитель директора Управления ресурсов*

Период: *2004 г. - 2005 г.*

Организация: *ООО «Фондовая Управляющая Компания «Профессионал»*

Должность: *Генеральный директор*

Период: *2005 г. - 2007 г.*

Организация: *ОАО Банк ВТБ Брокер*

Должность: *Заместитель Председателя Правления, Руководитель службы внутреннего контроля на фондовом рынке - Контролер*

Период: *2007 г. – настоящее время*

Организация: *ОАО «ВТБ-Лизинг»*

Должность: *Начальник Казначейства*

Период: *2007 г. – настоящее время*

Организация: *ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»*

Должность: *Директор*

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *0,01%*

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: *Эмитент не имеет дочерних и зависимых обществ*

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента (для дочерних и зависимых обществ эмитента, являющихся акционерными обществами): *Эмитент не имеет дочерних и зависимых обществ*

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества эмитента (для дочерних и зависимых обществ эмитента, являющихся акционерными обществами): *Эмитент не имеет дочерних и зависимых обществ.*

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или

органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *отсутствуют* сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: *не привлекался*;

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

6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Размер всех видов вознаграждения по каждому органу управления эмитента (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента) за последний завершённый финансовый год и сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Совет директоров не предусмотрен Уставом Эмитента.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Эмитента.

В соответствии с п. 6.3. Приложения № 9 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н, размер и виды вознаграждения по физическому лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа управления Эмитента не представляются.

6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией.

В соответствии с уставом Эмитента:

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия (ревизор). Члены ревизионной комиссии (ревизор) избираются из числа участников Общества сроком на один год на общем собрании участников.

Ревизионная комиссия (ревизор) Общества вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества. По требованию ревизионной комиссии (ревизора) Общества Директор и работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

Ревизионная комиссия (ревизор) Общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения общим собранием участников Общества. Общее собрание участников Общества не вправе утверждать годовые отчеты и бухгалтерские балансы Общества при отсутствии заключений ревизионной комиссии (ревизора) Общества.

Ревизионная комиссия обязана потребовать созыва внеочередного общего собрания участников, если возникла угроза существенным интересам Общества и (или) его участников или выявлены злоупотребления должностных лиц Общества.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

информация о наличии службы внутреннего аудита, сроке ее работы и ее ключевых сотрудниках: *Комитет внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформирован.*

основные функции службы внутреннего аудита: *информация не указывается, поскольку служба внутреннего аудита Эмитента отсутствует.*

подотчетность службы внутреннего аудита, взаимодействие с исполнительными органами

управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) эмитента: **информация не указывается, поскольку служба внутреннего аудита Эмитента отсутствует.**

взаимодействие службы внутреннего аудита и внешнего аудитора эмитента: **информация не указывается, поскольку служба внутреннего аудита Эмитента отсутствует.**

В соответствии с уставом Эмитента для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности Общество вправе (а в случаях, предусмотренных законодательством, - обязано) привлекать профессионального аудитора.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации: **такого документа нет.**

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

Ревизионная комиссия и служба внутреннего аудита не сформирована.

6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово - хозяйственной деятельностью эмитента

Ревизионная комиссия и служба внутреннего аудита не сформирована.

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

Среднесписочная численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: **Поскольку Эмитент создан 06.07.2007 года, информация приводится за 2007 последний заверченный финансовый год.**

Наименование показателя	2007 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	2
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	100%
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	-
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	-
Общий объем израсходованных денежных средств, руб.	-

Сведения об изменении численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемые периоды, которое явилось существенным для эмитента. Факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной, для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку существенного изменения численности сотрудников (работников) эмитента за рассматриваемые периоды не происходило

Сведения о сотрудниках (работниках) эмитента, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники): **Директор Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» Петраков А.В.**

Сотрудниками (работниками) Эмитента профсоюзный орган не создавался.

6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента (количество обыкновенных акций эмитента – акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) эмитента, касающимся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.**

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: **Опционы Эмитентом не выпускались.**

VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **2**

7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Доля участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **99,99%**

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций акционера (участника) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

Полное фирменное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **190000, г.Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Доля в уставном капитале акционера (участника) эмитента: **100%**

Доля принадлежащих ему обыкновенных акций акционера (участника) эмитента: **100%**

Доля данного лица в уставном капитале эмитента: *доли не имеет*

7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

Доля уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: *отсутствует.*

Наличие специального права ("золотой акции") на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом: *отсутствует.*

7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Ограничения, предусмотренные уставом эмитента (являющегося акционерным обществом), на количество акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру: *Указанные ограничения отсутствуют.*

Ограничения, предусмотренные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента: *Указанные ограничения отсутствуют.*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *Уставом Эмитента не предусмотрены иные ограничения на участие в уставном (складочном) капитале Эмитента.*

7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года с даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг состав и размер участия участников Эмитента не изменялся.

Состав акционеров (участников), владевших не менее чем 5 процентами уставного капитала эмитента на дату утверждения Проспекта ценных бумаг	Доля акционера эмитента в уставном капитале эмитента
Полное фирменное наименование: <i>Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»</i> Сокращенное фирменное наименование: <i>ОАО "ВТБ-Лизинг"</i>	<i>99,99%</i>

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

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, одобренных каждым органом управления эмитента, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет, либо за каждый завершеного финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	2007
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента, штук/ тыс. руб.	2/56 800
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента, штук/ тыс. руб.	2/56 800
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом) эмитента, штук/ тыс. руб.	-
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента, штук/ тыс. руб.	-

Сделки, цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов, определенной по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенных эмитентом за 5 последних завершающихся финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку ни одна из совершенных Эмитентом сделок в 2007 г. и одобренных в 1 квартале 2008 года, в совершении которых имелась заинтересованность, ни составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов Эмитента, определенным по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки.

Сделки, в совершении которых имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не была одобрена уполномоченным органом управления эмитента (решение об одобрении которых советом директоров или общим собранием акционеров эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации:

дата совершения сделки: **30.11.2007 г.**

предмет сделки и иные существенные условия сделки: **займ между ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» выступающего в качестве займодавца и ОАО «ВТБ-Лизинг» выступающего в качестве заемщика сроком до 04.11.2014 года, на общую сумму 19 000 000 (Девятнадцать миллионов) рублей, с выплатой процентов и амортизацией долга начиная с 29.12.2007 года.**

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг», ОАО «ВТБ-Лизинг»**

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: **В соответствии со ст. 45 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ОАО «ВТБ-Лизинг» признается заинтересованным в сделке, так как является участником ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», владеющим 99,99 % голосов от общего числа голосов участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».**

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершающегося отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций, - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть

конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции); срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **19 000 000 (Девятнадцать миллионов) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 788,4 %.**

обстоятельства, объясняющие отсутствие принятия органом управления эмитента решения об одобрении сделки: **В соответствии с судебной практикой, имевшейся на дату совершения сделки, по рассмотрению исков о признании сделок недействительными в прочих юридических контекстах, одобрение постфактум считалось достаточным основанием для отказа в иске. Указанная сделка в совершении которой имеется заинтересованность одобрена после ее совершения Внеочередным общим собранием участников 11 февраля 2008 года, Протокол от 11 февраля 2008 года № 9.**

Заключение данной сделки, по мнению Эмитента, не привело к негативным для Эмитента и его участников последствиям и способствовало развитию и укреплению позиций Эмитента на рынке.

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

дата совершения сделки: **31.01.2008 г.**

предмет сделки и иные существенные условия сделки: **займ между ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» выступающего в качестве займодавца и ОАО «ВТБ-Лизинг» выступающего в качестве заемщика, сроком до 04.11.2014 года, на общую сумму 37 800 000 (Тридцать семь миллионов восемьсот тысяч) рублей, с выплатой процентов и амортизацией долга начиная с 12.02.2008 года.**

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг», ОАО «ВТБ-Лизинг»

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: **В соответствии со ст. 45 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ОАО «ВТБ-Лизинг» признается заинтересованным в сделке, так как является участником ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», владеющим 99,99 % голосов от общего числа голосов участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».**

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций, - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции); срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **37 800 000 (Тридцать семь миллионов восемьсот тысяч) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости - 0,47 %.**

обстоятельства, объясняющие отсутствие принятия органом управления эмитента решения об одобрении сделки: **В соответствии с судебной практикой, имевшейся на дату совершения сделки, по рассмотрению исков о признании сделок недействительными в прочих юридических контекстах, одобрение постфактум считалось достаточным основанием для отказа в иске. Указанная сделка в совершении которой имеется заинтересованность одобрена после ее совершения Внеочередным общим собранием участников 30 января 2008 года, Протокол от 30 января 2008 года № 8.**

Заключение данной сделки, по мнению Эмитента, не привело к негативным для Эмитента и его участников последствиям и способствовало развитию и укреплению позиций Эмитента на рынке.

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

Иных сделок в совершении которых имелась заинтересованность и требовавших одобрения, но не одобренных уполномоченным органом управления эмитента, совершено Эмитентом не было.

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Раскрывается информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: *информация за 5 лет не указывается, поскольку эмитент создан в третьем квартале 2007 года. По состоянию на последний завершённый финансовый 2007 год (31.12.2007г.), дебиторская задолженность составляет 39 294 000 рублей.*

Раскрывается структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Указанная информация приводится в виде таблицы, при этом значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода: *информация за 5 лет не указывается, поскольку эмитент создан в третьем квартале 2007 года. По состоянию на последний завершённый финансовый 2007 год(31.12.2007г.), дебиторская задолженность составляет 39 294 000 рублей.*

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента по состоянию на 31.12.2007 года.

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	до одного года	свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	800	-
в том числе просроченная, руб.	-	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	X
Прочая дебиторская задолженность, руб.	38 494	-
в том числе просроченная, руб.	-	X
Итого, руб.	39 294	-
В том числе итого просроченная, руб.	-	X

Дебиторы, величина задолженности каждого из которых составляет не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: *информация за 5 лет не указывается, поскольку эмитент создан в третьем квартале 2007 года. Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, так как по состоянию на последний завершённый финансовый 2007 год (31.12.2007г.) дебиторы на долю которых приходится 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, отсутствуют.*

VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (в редакции Приказа Минфина России от 24 марта 2000 года N 31н) первым отчетным годом для вновь созданной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря календарного года включительно. Следовательно, Эмитентом составлена годовая бухгалтерская отчетность за 2007 год.

Приложение № 6 Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2007 г. (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г.), составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г);
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г);
- форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г);
- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г);
- форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г);
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г);
- Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г).

Годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США за три последние заверченные финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, Эмитентом не составлялась.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал

а) квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента в состав отчетности, прилагаемой к настоящему Проспекту ценных бумаг, не прилагается, поскольку срок предоставления указанной отчетности, на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг не наступил.

б) при наличии у эмитента квартальной бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, дополнительно прилагается такая квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал на русском языке. Эмитент при этом должен

отдельно указать, что такая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США: *Квартальная бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США за последний заверченный отчетный квартал, Эмитентом не составлялась.*

8.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних заверченных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год

а) сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних заверченных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет. При этом эмитент раскрывает основу составления представленной отчетности, включая основные положения учетной политики, имеющие существенное значение при составлении сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности эмитента:

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, не составлялась.

Основание, в силу которого Эмитент не составляет сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность:

Обязанность организации составлять сводную бухгалтерскую отчетность установлена п. 91 Приказа Минфина РФ № 34 от 29.07.1998 года «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации». В соответствии с данным приказом в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации. У Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые общества. К тому же, порядка установленного Министерством финансов РФ, на сегодняшний день не существует. Единственным документом, который касается составления такой отчетности, является Приказ Минфина № 112 от 30 декабря 1996г. «О методических рекомендациях по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности». Между тем этот акт не является нормативным (По заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 19 марта 1997 г. № 07-02-285-97 данный Приказ Министерства финансов не требует государственной регистрации), носит методический характер и, кроме того, этот документ не устанавливает порядок, а лишь определяет общие подходы к составлению сводной отчетности. Каких-либо разъяснений или инструкций по применению данного приказа не существует.

б) сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности:

Эмитент не имеет сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика эмитента, самостоятельно определенная эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (указывается учетная политика эмитента, утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента):

Учетная политика Эмитента на 2007-2008 годы приводится в Приложении № 6 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

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

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года

Сведения об общей стоимости недвижимого имущества и величине начисленной амортизации на дату окончания отчетного квартала.

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент с даты государственной регистрации (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг (28.04.2008 г.) недвижимым имуществом не владел

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *сведения не приводятся, по причине указанной выше*

Сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе иного имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *сведения не приводятся, по причине указанной выше*

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

сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг (28.04.2008 г.), Эмитент в судебных процессах не участвовал.

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг.

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

9.1.1. Общая информация

для облигаций серии: 02

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *02*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, без возможности досрочного погашения.*

Форма ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: *1 000 (одна тысяча) рублей.*

Количество размещаемых ценных бумаг: *10 000 000 (Десять миллионов) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости сроки погашения: 7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнерство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, Россия, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1.*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *177-03431-000100*

Дата выдачи лицензии: *4.12.2000*

Срок действия лицензии: *бессрочная лицензия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований

законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Способ размещения: *открытая подписка*

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее – “Эмитент”):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

Порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о

существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;

2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитариум:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели)

Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **не предусмотрена.**

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";**
- **Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;**
- **Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;**
- **Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.**

Сведения о вознаграждении андеррайтера: **Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.**

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: **Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.**

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: **обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.**

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в

зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.*

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении, дата составления и номер протокола:

Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены решением общего собрания участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» «28» апреля 2008 г., Протокол № 10 от «28» апреля 2008 г.

Доля облигаций, при неразмещении которой выпуск признается несостоявшимся, не установлена.

для облигаций серии: 03

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *03*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, без возможности досрочного погашения.*

Форма ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: *1 000 (одна тысяча) рублей.*

Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости сроки погашения: 7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнерство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, Россия, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1.*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *177-03431-000100*

Дата выдачи лицензии: *4.12.2000*

Срок действия лицензии: *бессрочная лицензия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарий").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов)

депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Способ размещения: *открытая подписка*

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее – “Эмитент”):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

Порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на

приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

- 1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;
- 2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: *не предусмотрена.*

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;
- Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций

Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";

- *Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;*
- *Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;*
- *Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.*

Сведения о вознаграждении андеррайтера: Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении, дата составления и номер протокола:

Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены решением общего собрания участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» «28» апреля 2008 г., Протокол № 10 от «28» апреля 2008 г.

Доля облигаций, при неразмещении которой выпуск признается несостоявшимся, не установлена.

для облигаций серии: 04

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *04*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, без возможности досрочного погашения.*

Форма ценных бумаг: *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением.*

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: *1 000 (одна тысяча) рублей.*

Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости сроки погашения: 7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнерство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, Россия, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1.*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *177-03431-000100*

Дата выдачи лицензии: *4.12.2000*

Срок действия лицензии: *бессрочная лицензия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований

законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Способ размещения: *открытая подписка*

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее – “Эмитент”):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

Порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о

существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;

2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели)

Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **не предусмотрена.**

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";**
- **Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;**
- **Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;**
- **Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.**

Сведения о вознаграждении андеррайтера: **Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.**

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: **Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.**

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: **обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.**

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в

зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.*

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении, дата составления и номер протокола:

Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены решением общего собрания участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» «28» апреля 2008 г., Протокол № 10 от «28» апреля 2008 г.

Доля облигаций, при неразмещении которой выпуск признается несостоявшимся, не установлена.

для облигаций серии: 05

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *05*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05, без возможности досрочного погашения.*

Форма ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: *1 000 (одна тысяча) рублей.*

Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости сроки погашения: 7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнерство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, Россия, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1.*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *177-03431-000100*

Дата выдачи лицензии: *4.12.2000*

Срок действия лицензии: *бессрочная лицензия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарий").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов)

депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Способ размещения: *открытая подписка*

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее – “Эмитент”):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

Порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на

приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

- 1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;
- 2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММББ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: *не предусмотрена.*

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;
- Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций

Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";

- *Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;*
- *Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;*
- *Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.*

Сведения о вознаграждении андеррайтера: Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении, дата составления и номер протокола:

Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены решением общего собрания участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» «28» апреля 2008 г., Протокол № 10 от «28» апреля 2008 г.

Доля облигаций, при неразмещении которой выпуск признается несостоявшимся, не установлена.

для облигаций серии: 06

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *06*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06, без возможности досрочного погашения.*

Форма ценных бумаг: *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением.*

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: *1 000 (одна тысяча) рублей.*

Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости сроки погашения: 7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнерство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, Россия, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1.*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *177-03431-000100*

Дата выдачи лицензии: *4.12.2000*

Срок действия лицензии: *бессрочная лицензия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований

законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Способ размещения: *открытая подписка*

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее – “Эмитент”):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

Порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о

существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;

2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитариум:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели)

Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **не предусмотрена.**

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";**
- **Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;**
- **Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;**
- **Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.**

Сведения о вознаграждении андеррайтера: **Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.**

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: **Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.**

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: **обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.**

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в

зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.*

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении, дата составления и номер протокола:

Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены решением общего собрания участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» «28» апреля 2008 г., Протокол № 10 от «28» апреля 2008 г.

Доля облигаций, при неразмещении которой выпуск признается несостоявшимся, не установлена.

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

а) Размер дохода по облигациям:

для облигаций серии: **02**

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону $C(1)$ определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$, где $K(1)$ - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(1)$ - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; $T(0)$ - дата начала первого купонного периода; $T(1)$ - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону $C(2)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$, где $K(2)$ - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(2)$ - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; $T(1)$ - дата начала второго купонного периода; $T(2)$ - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону $C(3)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$, где K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$, где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$, где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$, где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$, где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$, где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$, где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$, где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$, где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$, где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$, где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$, где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$, где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$, где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$, где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

для облигаций серии: 03

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$, где K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$, где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации;

		C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$ где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$ где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$ где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$, где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$, где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$, где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$, где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$, где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$, где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$, где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$, где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

для облигаций серии: **04**

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$, где K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$, где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в

		процентах годовых; $T(1)$ - дата начала второго купонного периода; $T(2)$ - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону $C(3)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$, где $K(3)$ - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(3)$ - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; $T(2)$ - дата начала третьего купонного периода; $T(3)$ - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону $C(4)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$, где $K(4)$ - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(4)$ - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; $T(3)$ - дата начала четвертого купонного периода; $T(4)$ - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону $C(5)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$, где $K(5)$ - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(5)$ - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; $T(4)$ - дата начала пятого купонного периода; $T(5)$ - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону $C(6)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где $K(6)$ - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(6)$ - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; $T(5)$ - дата начала шестого купонного периода; $T(6)$ - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$ где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$ где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$ где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$, где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$, где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$, где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$, где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%,$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%,$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%,$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%,$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$, где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$, где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$, где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$, где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

для облигаций серии: **05**

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$, где K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$, где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в

		процентах годовых; $T(1)$ - дата начала второго купонного периода; $T(2)$ - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону $C(3)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$, где $K(3)$ - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(3)$ - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; $T(2)$ - дата начала третьего купонного периода; $T(3)$ - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону $C(4)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$, где $K(4)$ - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(4)$ - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; $T(3)$ - дата начала четвертого купонного периода; $T(4)$ - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону $C(5)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$, где $K(5)$ - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(5)$ - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; $T(4)$ - дата начала пятого купонного периода; $T(5)$ - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону $C(6)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где $K(6)$ - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(6)$ - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; $T(5)$ - дата начала шестого купонного периода; $T(6)$ - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$ где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$ где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$ где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$, где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$, где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$, где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$, где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

для облигаций серии: **06**

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$, где K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$, где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в

		процентах годовых; $T(1)$ - дата начала второго купонного периода; $T(2)$ - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону $C(3)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$, где $K(3)$ - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(3)$ - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; $T(2)$ - дата начала третьего купонного периода; $T(3)$ - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону $C(4)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$, где $K(4)$ - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(4)$ - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; $T(3)$ - дата начала четвертого купонного периода; $T(4)$ - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону $C(5)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$, где $K(5)$ - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(5)$ - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; $T(4)$ - дата начала пятого купонного периода; $T(5)$ - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону $C(6)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где $K(6)$ - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(6)$ - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; $T(5)$ - дата начала шестого купонного периода; $T(6)$ - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$ где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$ где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$ где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$, где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$, где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$, где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$, где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

для облигаций серии: 02

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- *в ленте новостей – не позднее 1 дня;*
- *на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за

14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(j+1), \dots, 28$), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов). Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания $(i-1)$ -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i -тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания $(i-1)$ -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i -тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T - текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

K(j) – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода,

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T(j) - дата окончания j-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

для облигаций серии: 03

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;*

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(j+1), \dots, 28$), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания $(i-1)$ -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i -тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;*
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания $(i-1)$ -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i -тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = Cj * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

K(j) – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода,

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T(j) - дата окончания j-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

для облигаций серии: 04

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

• в ленте новостей – не позднее 1 дня;

• на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(j+1), \dots, 28$), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов). Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания $(i-1)$ -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i -тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по

Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

$T(j-1)$ - дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

$K(j)$ – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода,

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

$T(j-1)$ - дата начала j-того купонного периода,

$T(j)$ - дата окончания j-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

для облигаций серии: 05

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления

протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(j+1), \dots, 28$), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания $(i-1)$ -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i -тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

K(j) – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала j-того купонного периода,

T(j) – дата окончания j-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

для облигаций серии: 06

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (*j*=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен *j*, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(j+1),...,28$), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов). Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания $(i-1)$ -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i -тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о

существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала *i*-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (*i*-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по *i*-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

K(j) – величина купонного дохода по *j*-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки *j*-того купонного периода,

j - порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T(j) - дата окончания *j*-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

б) Порядок и условия погашения облигаций и выплаты по ним процента (купона):

для облигаций серии: 02

Порядок и срок погашения облигаций:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается

надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- *полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;*
- *количество принадлежащих владельцу Облигаций;*
- *полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;*
- *место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;*
- *реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;*
- *идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;*

- *налоговый статус владельца Облигаций;*
в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- *индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;*
в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:
- *вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;*
- *номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);*
- *ИИН владельца Облигаций (при его наличии);*
- *число, месяц и год рождения владельца Облигаций.*

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- *номер счета;*
- *наименование банка, в котором открыт счет;*
- *корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;*
- *банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.*

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям

производится на основании данных НДС. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДС, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДС.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		

1. Купон.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец.

Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет;

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный

Облигаций выпуска.			период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

6. Купон.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестому купону является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

7. Купон.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по седьмому купону является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

8. Купон.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восьмому купону выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

9. Купон.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятому купону выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по девятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

10. Купон.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по десятому купону выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по десятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

11. Купон.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по одиннадцатому купону выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по одиннадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

12. Купон.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча	Датой выплаты купонного дохода по двенадцатому купону выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй)	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому)

первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двенадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

13. Купон.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по тринадцатому купону выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по тринадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

14. Купон.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четырнадцатому купону выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по четырнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

15. Купон.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятнадцатому купону выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по пятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

16. Купон.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестнадцатому купону выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по шестнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

17. Купон.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по семнадцатому купону выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по семнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

18. Купон.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восемнадцатому купону выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по восемнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

19. Купон.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятнадцатому купону выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по девятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

20. Купон.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцатому купону выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

21. Купон.

Датой начала	Датой окончания	Датой выплаты	Датой составления перечня

купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	купонного дохода по двадцать первому купону выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать первому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

22. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать второму купону выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

23. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать третьему купону выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

24. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать четвертому купону выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

25. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать пятому купону выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

26. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать шестому купону выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

27. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать седьмому купону выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента, а также прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций: *Исполнение обязательств по облигациям Эмитента планируется за счет доходов, и последующего возврата денежных средств от финансирования и инвестиций в ОАО «ВТБ-Лизинг». При этом размер данных поступлений будет достаточен для своевременного исполнения обязательств по Облигациям в полном объеме.*

для облигаций серии: 03

Порядок и срок погашения облигаций:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- *полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;*

- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;
- в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;
- в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:
- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		

1. Купон.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец.

Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

- В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
 Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:
- номер счета;
 - наименование банка, в котором открыт счет;
 - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
 - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет;

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за

размещения Облигаций выпуска.	Облигаций выпуска.	Облигаций выпуска.	соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

6. Купон.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестому купону является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

7. Купон.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по седьмому купону является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

8. Купон.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восьмому купону выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

9. Купон.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятому купону выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по девятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

10. Купон.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по десятому купону выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по десятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

11. Купон.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по одиннадцатому купону выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по одиннадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

12. Купон.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является	Датой выплаты купонного дохода по двенадцатому купону выпуска является 1092-й (Одна тысяча	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ,

1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по двенадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

13. Купон.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по тринадцатому купону выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по тринадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

14. Купон.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четырнадцатому купону выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по четырнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

15. Купон.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятнадцатому купону выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по пятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

16. Купон.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения	Датой выплаты купонного дохода по шестнадцатому купону выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Облигаций выпуска.	Облигаций выпуска.		
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по шестнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

17. Купон.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по семнадцатому купону выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по семнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

18. Купон.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восемнадцатому купону выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по восемнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

19. Купон.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятнадцатому купону выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по девятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

20. Купон.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцатому купону выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по двадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

21. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать первому купону выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать первому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

22. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать второму купону выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

23. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать третьему купону выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

24. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать четвертому купону выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому			

купону.

25. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать пятому купону выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

26. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать шестому купону выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

27. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать седьмому купону выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Облигаций выпуска.			
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента, а также прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций: *Исполнение обязательств по облигациям Эмитента планируется за счет доходов, и последующего возврата денежных средств от финансирования и инвестиций в ОАО «ВТБ-Лизинг». При этом размер данных поступлений будет достаточен для своевременного исполнения обязательств по Облигациям в полном объеме.*

для облигаций серии: **04**

Порядок и срок погашения облигаций:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной

стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: *7702070139*

Место нахождения: *г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*

Почтовый адрес: *Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992*

Тел.: *(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99*

Факс: *(495) 258-47-81*

Вид лицензии: *Генеральная лицензия на осуществление банковских операций*

Номер лицензии: *1000*

Дата получения лицензии: *09 марта 2007 года*

Срок действия лицензии до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)*

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- *полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;*
- *количество принадлежащих владельцу Облигаций;*
- *полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;*
- *место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;*
- *реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;*
- *идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;*
- *налоговый статус владельца Облигаций;*
 - в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:*
- *индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;*
- в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:*
- *вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;*
- *номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);*
- *ИНН владельца Облигаций (при его наличии);*
- *число, месяц и год рождения владельца Облигаций.*

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДС в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДС предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- *номер счета;*
- *наименование банка, в котором открыт счет;*
- *корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;*
- *банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.*

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		

1. Купон.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец.

Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей

Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет;

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода	Датой окончания купонного периода	Датой выплаты купонного дохода	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных

третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является (455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

6. Купон.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестому купону является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

7. Купон.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать	Датой выплаты купонного дохода по седьмому купону является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому)

шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	начала размещения Облигаций выпуска.	рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

8. Купон.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восьмому купону выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

9. Купон.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятому купону выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по девятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

10. Купон.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по десятому купону выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по десятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

11. Купон.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по одиннадцатому купону выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по одиннадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по шестнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

17. Купон.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по семнадцатому купону выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по семнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

18. Купон.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восемнадцатому купону выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по восемнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

19. Купон.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятнадцатому купону выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по девятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

20. Купон.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала	Датой выплаты купонного дохода по двадцатому купону выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за

начала размещения Облигаций выпуска.	размещения Облигаций выпуска.	Облигаций выпуска.	соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:
Порядок выплаты дохода по двадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

21. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать первому купону выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:
Порядок выплаты дохода по двадцать первому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

22. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать второму купону выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:
Порядок выплаты дохода по двадцать второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

23. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать третьему купону выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:
Порядок выплаты дохода по двадцать третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

24. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с	Датой выплаты купонного дохода по двадцать четвертому купону выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный

Облигаций выпуска.	даты начала размещения Облигаций выпуска.	размещения Облигаций выпуска.	период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

25. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать пятому купону выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

26. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать шестому купону выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

27. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать седьмому купону выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС,

является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента, а также прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций: *Исполнение обязательств по облигациям Эмитента планируется за счет доходов, и последующего возврата денежных средств от финансирования и инвестиций в ОАО «ВТБ-Лизинг». При этом размер данных поступлений будет достаточен для своевременного исполнения обязательств по Облигациям в полном объеме.*

для облигаций серии: 05

Порядок и срок погашения облигаций:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариум) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части

номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		

1. Купон.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец.

Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций

для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет;

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

6. Купон.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестому купону является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

7. Купон.

Датой начала купонного периода	Датой окончания купонного периода	Датой выплаты купонного дохода по	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных

седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	седьмому купону является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

8. Купон.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восьмому купону выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

9. Купон.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятому купону выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по девятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

10. Купон.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по десятому купону выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по десятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

11. Купон.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по одиннадцатому купону выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

размещения Облигаций выпуска.	Облигаций выпуска.	Облигаций выпуска.	соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по одиннадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

12. Купон.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двенадцатому купону выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двенадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

13. Купон.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по тринадцатому купону выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по тринадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

14. Купон.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четырнадцатому купону выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четырнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

15. Купон.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятнадцатому купону выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по пятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

16. Купон.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестнадцатому купону выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по шестнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

17. Купон.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по семнадцатому купону выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по семнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

18. Купон.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восемнадцатому купону выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по восемнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

19. Купон.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятнадцатому купону выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по девятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

20. Купон.

Датой начала купонного периода двадцатого купона	Датой окончания купонного периода двадцатого купона	Датой выплаты купонного дохода по двадцатому купону	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей

выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

21. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать первому купону выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать первому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

22. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать второму купону выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

23. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать третьему купону выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

24. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска	Датой выплаты купонного дохода по двадцать четвертому купону выпуска	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец

является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

25. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать пятому купону выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

26. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать шестому купону выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

27. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать седьмому купону выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента, а также прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций: *Исполнение обязательств по облигациям Эмитента планируется за счет доходов, и последующего возврата денежных средств от финансирования и инвестиций в ОАО «ВТБ-Лизинг». При этом размер данных поступлений будет достаточен для своевременного исполнения обязательств по Облигациям в полном объеме.*

для облигаций серии: **06**

Порядок и срок погашения облигаций:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- *номер счета;*
- *наименование банка, в котором открыт счет;*
- *корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;*
- *банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.*

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		

1. Купон.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом,

уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец.

Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет;

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6

Облигаций выпуска.		Облигаций выпуска.	(шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

6. Купон.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестому купону является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

7. Купон.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по седьмому купону является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

8. Купон.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восьмому купону выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

9. Купон.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятому купону выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по девятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

10. Купон.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по десятому купону выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по десятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

11. Купон.

Датой начала купонного периода	Датой окончания купонного периода	Датой выплаты купонного дохода по одиннадцатому	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей

одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	купону выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по одиннадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

12. Купон.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двенадцатому купону выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двенадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

13. Купон.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по тринадцатому купону выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по тринадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

14. Купон.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четырнадцатому купону выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четырнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

15. Купон.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой выплаты купонного дохода по пятнадцатому купону выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за

размещения Облигаций выпуска.	Облигаций выпуска.		соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по пятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

16. Купон.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестнадцатому купону выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по шестнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

17. Купон.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по семнадцатому купону выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по семнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

18. Купон.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восемнадцатому купону выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			
Порядок выплаты дохода по восемнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

19. Купон.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятнадцатому купону выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			

Порядок выплаты дохода по девятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

20. Купон.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцатому купону выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

21. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать первому купону выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать первому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

22. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать второму купону выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

23. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать третьему купону выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

24. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать четвертому купону выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

25. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать пятому купону выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

26. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать шестому купону выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

27. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать седьмому купону выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента, а также прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций: *Исполнение обязательств по облигациям Эмитента планируется за счет доходов, и последующего возврата денежных средств от финансирования и инвестиций в ОАО «ВТБ-Лизинг».* При этом размер данных поступлений будет достаточен для своевременного исполнения обязательств по Облигациям в полном объеме.

в) Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

для облигаций серии: **02**

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

для облигаций серии: **03**

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

для облигаций серии: **04**

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

для облигаций серии: **05**

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

для облигаций серии: **06**

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

г) Порядок и условия приобретения облигаций Эмитентом с возможностью их последующего обращения:

для облигаций серии: **02**

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

И. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;*
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);*
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;*
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).*

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;*
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.*

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- *в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;*
- *на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

количество приобретаемых Облигаций;

срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;

дата приобретения Облигаций;

цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов): _____.

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов Т0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- количество приобретаемых облигаций;*
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- форму и срок оплаты;*
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций,

определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

*в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;
на странице Эмитента в сети «Интернет» -
<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.
При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.*

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

для облигаций серии: 03

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени

последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части

номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

количество приобретаемых Облигаций;

срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;

дата приобретения Облигаций;

цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- *на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;*
- *на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;*
- *если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.*

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- *на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;*
- *на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.*

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 03 с обязательным централизованным хранением, государственный

регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов): _____.

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленный формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций,

являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- количество приобретаемых облигаций;*
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*

- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей – не позднее 1 (одного) дня;
на странице Эмитента в сети «Интернет» -
<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

для облигаций серии: 04

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

I. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на

приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;*
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);*
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;*
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).*

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;*
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.*

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;*

- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала *i*-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

количество приобретаемых Облигаций;

срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;

дата приобретения Облигаций;

цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.
Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:
 - на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;
 - на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 04 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов): _____.

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- количество приобретаемых облигаций;*
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- форму и срок оплаты;*
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

для облигаций серии: 05

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их

дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

I. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;*
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);*
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;*
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).*

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;*
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.*

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с

Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- *в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;*
- *на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

количество приобретаемых Облигаций;

срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;

дата приобретения Облигаций;

цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- *на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;*
- *на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;*
- *если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.*

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- *на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;*
- *на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.*

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 05 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью):

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов):

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца

Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов Т0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- количество приобретаемых облигаций;*
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- форму и срок оплаты;*
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести

Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

*в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;
на странице Эмитента в сети «Интернет» -
<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

для облигаций серии: 06

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

I. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

количество приобретаемых Облигаций;

срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;

дата приобретения Облигаций;

цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- *на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;*
- *на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;*
- *если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.*

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- *на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;*
- *на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.*

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 06 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью):

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов):

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной*

регистрации выпуска облигаций;

- количество приобретаемых облигаций;
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

д) Сведения о платежных агентах по облигациям

для облигаций серии: 02

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Сокращенное наименование: ОАО Банк ВТБ

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: Генеральная лицензия на осуществление банковских операций

Номер лицензии: 1000

Дата получения лицензии: 09 марта 2007 года

Срок действия лицензии до: бессрочная лицензия

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Эмитент может назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

для облигаций серии: **03**

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Эмитент может назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

для облигаций серии: **04**

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Эмитент может назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

для облигаций серии: **05**

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: *Генеральная лицензия на осуществление банковских операций*

Номер лицензии: 1000

Дата получения лицензии: 09 марта 2007 года

Срок действия лицензии до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)*

Обязанности и функции Платежного агента:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

для облигаций серии: 06

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: *Генеральная лицензия на осуществление банковских операций*

Номер лицензии: 1000

Дата получения лицензии: 09 марта 2007 года

Срок действия лицензии до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)*

Обязанности и функции Платежного агента:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Эмитент может назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

е) Действия владельцев облигаций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям:

для облигаций серии: 02

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигаций, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.,

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;*
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.*

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;*
- причина неисполнения обязательств;*
- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

для облигаций серии: 03

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;
просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигаций, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа

Эмитента или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих

статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;**
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.**

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;**
- причина неисполнения обязательств;**
- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.**

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

для облигаций серии: 04

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возратить владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

- просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;**
- просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;**

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;*
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.*

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;*
- причина неисполнения обязательств;*
- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

для облигаций серии: 05

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи

395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.,

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих

предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;*
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.*

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;*
- причина неисполнения обязательств;*
- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

для облигаций серии: 06

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в

порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигаций, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;*
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.*

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;*
- причина неисполнения обязательств;*
- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

ж) Сведения о лице, предоставляющем обеспечение:

для облигаций серии: **02**

Обеспечение по облигациям настоящего выпуска предоставлено следующим лицом:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей, и купонного дохода по Облигациям.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а»-«д» пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н:

а) стоимость чистых активов эмитента: **206 тыс. руб.**

б) стоимость чистых активов поручителя: **2 732 461 тыс. рублей.**

размер поручительства, предоставленного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **размер поручительства по облигациям серии 02 ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Размер предоставленного поручительства превышает величину чистых активов Поручителя. Для дальнейших расчетов используется величина чистых активов Поручителя.

в) суммы банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставившего банковскую гарантию по облигациям, - стоимости чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): **отсутствует.**

г) стоимости имущества, заложенного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: **отсутствует.**

д) размера государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: **отсутствует.**

Сумма вышеприведенных величин составляет: **2 732 667 тыс. руб.**

Учитывая, что суммарная величина чистых активов Эмитента и Поручителя (2 732 667 тыс. руб.), меньше предполагаемого размера обязательств по облигациям серии 02 (включая проценты), неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02 признаются инвестициям повышенного риска в соответствии с законодательством РФ.

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение по исполнению обязательств по облигациям, раскрываются в Приложениях (Приложение № 7 – сведения о Поручителе, Приложение № 8 – бухгалтерская отчетность Поручителя) к Проспекту ценных бумаг.

для облигаций серии: **03**

Обеспечение по облигациям настоящего выпуска предоставлено следующим лицом:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и купонного дохода по Облигациям.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а»-«д» пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н:

а) стоимость чистых активов эмитента: **206 тыс. руб.**

б) стоимость чистых активов поручителя: **2 732 461 тыс. рублей.**

размер поручительства, предоставленного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **размер поручительства по облигациям серии 03 ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Размер предоставленного поручительства превышает величину чистых активов Поручителя. Для дальнейших расчетов используется величина чистых активов Поручителя.

в) суммы банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставившего банковскую гарантию по облигациям, - стоимости чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): **отсутствует.**

г) стоимости имущества, заложенного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: **отсутствует.**

д) размера государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: **отсутствует.**

Сумма вышеприведенных величин составляет: **2 732 667 тыс. руб.**

Учитывая, что суммарная величина чистых активов Эмитента и Поручителя (2 732 667 тыс. руб.), меньше предполагаемого размера обязательств по облигациям серии 03 (включая проценты), неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 признаются инвестициям повышенного риска в соответствии с законодательством РФ.

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение по исполнению обязательств по облигациям, раскрываются в Приложениях (Приложение № 7 – сведения о Поручителе, Приложение № 8 – бухгалтерская отчетность Поручителя) к проспекту ценных бумаг.

для облигаций серии: **04**

Обеспечение по облигациям настоящего выпуска предоставлено следующим лицом:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и купонного дохода по Облигациям.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а»-«д» пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н:

а) стоимость чистых активов эмитента: **206 тыс. руб.**

б) стоимость чистых активов поручителя: **2 732 461 тыс. рублей.**

размер поручительства, предоставленного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **размер поручительства по облигациям серии 04 ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Размер предоставленного поручительства превышает величину чистых активов Поручителя. Для дальнейших расчетов используется величина чистых активов Поручителя.

в) суммы банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставившего банковскую гарантию по облигациям, - стоимости чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): **отсутствует.**

г) стоимости имущества, заложенного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: *отсутствует.*

д) размера государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: *отсутствует.*

Сумма вышеприведенных величин составляет: **2 732 667 тыс. руб.**

Учитывая, что суммарная величина чистых активов Эмитента и Поручителя (2 732 667 тыс. руб.), меньше предполагаемого размера обязательств по облигациям серии 04 (включая проценты), неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 04 признаются инвестициям повышенного риска в соответствии с законодательством РФ.

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение по исполнению обязательств по облигациям, раскрываются в Приложениях (Приложение № 7 – сведения о Поручителе, Приложение № 8 – бухгалтерская отчетность Поручителя) к проспекту ценных бумаг.

для облигаций серии: **05**

Обеспечение по облигациям настоящего выпуска предоставлено следующим лицом:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и купонного дохода по Облигациям.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а»-«д» пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н:

а) стоимость чистых активов эмитента: **206 тыс. руб.**

б) стоимость чистых активов поручителя: **2 732 461 тыс. рублей.**

размер поручительства, предоставленного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **размер поручительства по облигациям серии 05 ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Размер предоставленного поручительства превышает величину чистых активов Поручителя. Для дальнейших расчетов используется величина чистых активов Поручителя.

в) суммы банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставившего банковскую гарантию по облигациям, - стоимости чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): *отсутствует*.

г) стоимости имущества, заложенного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: *отсутствует*.

д) размера государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: *отсутствует*.

Сумма вышеприведенных величин составляет: **2 732 667 тыс. руб.**

Учитывая, что суммарная величина чистых активов Эмитента и Поручителя (2 732 667 тыс. руб.), меньше предполагаемого размера обязательств по облигациям серии 05 (включая проценты), неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 05 признаются инвестициям повышенного риска в соответствии с законодательством РФ.

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение по исполнению обязательств по облигациям, раскрываются в Приложениях (Приложение № 7 – сведения о Поручителе, Приложение № 8 – бухгалтерская отчетность Поручителя) к проспекту ценных бумаг.

для облигаций серии: **06**

Обеспечение по облигациям настоящего выпуска предоставлено следующим лицом:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и купонного дохода по Облигациям.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а»-«д» пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н:

а) стоимость чистых активов эмитента: **206 тыс. руб.**

б) стоимость чистых активов поручителя: **2 732 461 тыс. рублей.**

размер поручительства, предоставленного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **размер поручительства по облигациям серии 06 ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Размер предоставленного поручительства превышает величину чистых активов Поручителя. Для дальнейших расчетов используется величина чистых активов Поручителя.

в) суммы банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставившего банковскую гарантию по облигациям, - стоимости чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): **отсутствует.**

г) стоимости имущества, заложенного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: **отсутствует.**

д) размера государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: **отсутствует.**

Сумма вышеприведенных величин составляет: **2 732 667 тыс. руб.**

Учитывая, что суммарная величина чистых активов Эмитента и Поручителя (2 732 667 тыс. руб.), меньше предполагаемого размера обязательств по облигациям серии 06 (включая проценты), неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 06 признаются инвестициям повышенного риска в соответствии с законодательством РФ.

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение по исполнению обязательств по облигациям, раскрываются в Приложениях (Приложение № 7 – сведения о Поручителе, Приложение № 8 – бухгалтерская отчетность Поручителя) к проспекту ценных бумаг.

з) Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

для облигаций серии: **02**

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02 в общем количестве 10 000 000 (Десять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных

Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять

Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владелец, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает

свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент Облигаций несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

для облигаций серии: 03

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях,

указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владелец, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент Облигаций несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

для облигаций серии: 04

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцента Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с

законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент Облигаций несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность. Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

для облигаций серии: 05

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии

с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца

или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент Облигаций несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

для облигаций серии: **06**

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной

налоговой службы № 46 по г. Москве , основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

- 3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;
- 3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.
- 3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.
- 3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.
- 3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.
- 3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:
- 3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);
- 3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;
- 3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);
- 3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.
- 3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.
- 3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.
- 3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент Облигаций несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах (ценные бумаги, условия выпуска которых предусматривают возможность их конвертации в другие ценные бумаги)

для облигаций серии: **02**

Размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

для облигаций серии: **03**

Размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

для облигаций серии: **04**

Размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

для облигаций серии: **05**

Размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

для облигаций серии: **06**

Размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента

для облигаций серии: **02**

Сведения не указываются для ценных бумаг выпуска.

для облигаций серии: **03**

Сведения не указываются для ценных бумаг выпуска.

для облигаций серии: **04**

Сведения не указываются для ценных бумаг выпуска.

для облигаций серии: **05**

Сведения не указываются для ценных бумаг выпуска.

для облигаций серии: **06**

Сведения не указываются для ценных бумаг выпуска.

9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием.

для облигаций серии: **02**

Размещаемые ценные бумаги без ипотечного покрытия.

для облигаций серии: **03**

Размещаемые ценные бумаги без ипотечного покрытия.

для облигаций серии: **04**

Размещаемые ценные бумаги без ипотечного покрытия.

для облигаций серии: 05

Размещаемые ценные бумаги без ипотечного покрытия.

для облигаций серии: 06

Размещаемые ценные бумаги без ипотечного покрытия.

9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

для облигаций серии: 02

Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

для облигаций серии: 03

Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

для облигаций серии: 04

Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

для облигаций серии: 05

Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

для облигаций серии: 06

Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 02

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

для облигаций серии: 03

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей

формуле:

$$\text{НКД} = C_j * \text{Nom} * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

для облигаций серии: 04

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НКД} = C_j * \text{Nom} * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

для облигаций серии: 05

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НКД} = C_j * \text{Nom} * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

для облигаций серии: 06

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.

для облигаций серии: 02

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

для облигаций серии: 03

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

для облигаций серии: 04

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

для облигаций серии: 05

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

для облигаций серии: 06

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.

для облигаций серии: 02

Ограничения, предусмотренные уставом Эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей – нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: *отсутствуют.*

Ограничений на приобретение и обращение Облигаций Эмитента не предусмотрено.
В соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" и Федеральным законом "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" запрещается обращение ценных бумаг до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах их выпуска; рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами Федеральной комиссии.

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами Эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: **отсутствуют.**

для облигаций серии: **03**

Ограничения, предусмотренные уставом Эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей – нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: **отсутствуют.**

Ограничений на приобретение и обращение Облигаций Эмитента не предусмотрено.
В соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" и Федеральным законом "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" запрещается обращение ценных бумаг до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах их выпуска; рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами Федеральной комиссии.

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами Эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: **отсутствуют.**

для облигаций серии: **04**

Ограничения, предусмотренные уставом Эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей – нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: **отсутствуют.**

Ограничений на приобретение и обращение Облигаций Эмитента не предусмотрено.
В соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" и Федеральным законом "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" запрещается обращение ценных бумаг до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах их выпуска; рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами Федеральной комиссии.

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами Эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: **отсутствуют.**

для облигаций серии: **05**

Ограничения, предусмотренные уставом Эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей – нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: **отсутствуют.**

Ограничений на приобретение и обращение Облигаций Эмитента не предусмотрено.
В соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" и Федеральным законом "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" запрещается обращение ценных бумаг до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об

итогах их выпуска; рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами Федеральной комиссии.

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами Эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: *отсутствуют.*

для облигаций серии: **06**

Ограничения, предусмотренные уставом Эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей – нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: *отсутствуют.*

Ограничений на приобретение и обращение Облигаций Эмитента не предусмотрено.

В соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" и Федеральным законом "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" запрещается обращение ценных бумаг до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах их выпуска; рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами Федеральной комиссии.

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами Эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: *отсутствуют.*

9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Вид: *облигации*

Категория (тип): *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Форма: *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Серия: **01**

Идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения.*

Номер государственной регистрации: **4-01-36292-R**

Дата регистрации: **«04» октября 2007 г.**

Количество ценных бумаг выпуска: **8 000 000 (Восемь миллионов) штук**

Котировки ценных бумаг: информация по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами:

Период	Наибольшая цена сделок, совершенных в отчетном квартале с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг, % от номинала	Наименьшая цена сделок, совершенных в отчетном квартале с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг, % от номинала	Средневзвешенная цена, рассчитанная по 10 наиболее крупным сделкам, совершенным в отчетном квартале через организатора торговли на рынке ценных бумаг, % от номинала
4 квартал 2007	99,9500	99,7500	99,8500

Рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 N 03-52/пс (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.01.2004, регистрационный N 5480):

На конец 4 квартала 2007 года рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг составляла 99,8500 % от номинала.

Полное фирменное наименование, место нахождения организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги: **Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ».**

Место нахождения организатора торговли: **Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.**

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: **02**

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";**
- **Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;**
- **Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;**
- **Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.**

Сведения о вознаграждении андеррайтера: **Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.**

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: **Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.**

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: **обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.**

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: **ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.**

для облигаций серии: **03**

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";**
- **Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;**
- **Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;**
- **Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.**

Сведения о вознаграждении андеррайтера: **Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.**

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: **Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.**

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: **обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном**

уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.*

для облигаций серии: **04**

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- *Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;*
- *Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";*
- *Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;*
- *Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;*
- *Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.*

Сведения о вознаграждении андеррайтера: *Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.*

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: *Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.*

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: *обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.*

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.*

для облигаций серии: **05**

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;
 - Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";
 - Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.**

Сведения о вознаграждении андеррайтера: **Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.**

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: **Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.**

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: **обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.**

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в

зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.*

для облигаций серии: *06*

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: *7702070139*

Место нахождения: *г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-06492-100000*

Дата выдачи лицензии: *25.03.2003*

Срок действия лицензии: *бессрочная лицензия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- *Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;*
- *Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";*
- *Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;*
- *Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;*
- *Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.*

Сведения о вознаграждении андеррайтера: *Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.*

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: *Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.*

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: *обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.*

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.*

9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 02

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

для облигаций серии: 03

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

для облигаций серии: 04

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

для облигаций серии: 05

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

для облигаций серии: 06

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 02

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее - «Биржа») в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ФБ ММВБ»*

Место нахождения: *г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13*

Почтовый адрес: *125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13*

Лицензия фондовой биржи номер: *077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.*

Срок действия лицензии: *бессрочная*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России.*

Эмитент предполагает обратиться к организатору торговли на рынке ценных бумаг Закрытому акционерному обществу "Фондовая биржа ММВБ" для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению на рынке ценных бумаг.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента:

Обращение Облигаций на вторичном рынке начинается после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг и полной оплаты ценных бумаг, и продолжается до даты погашения без ограничений. На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными актами соответствующих биржевых (торговых) систем. Торги Облигациями на Бирже приостанавливаются со дня, следующего за датой составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода по каждому из купонов, и возобновляются в дату выплаты соответствующего купонного дохода.

для облигаций серии: 03

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее - «Биржа») в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»*

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Место нахождения: **г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13**

Лицензия фондовой биржи номер: **077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.**

Срок действия лицензии: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России.**

Эмитент предполагает обратиться к организатору торговли на рынке ценных бумаг Закрытому акционерному обществу "Фондовая биржа ММВБ" для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению на рынке ценных бумаг.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента:

Обращение Облигаций на вторичном рынке начинается после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг и полной оплаты ценных бумаг, и продолжается до даты погашения без ограничений. На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными актами соответствующих биржевых (торговых) систем. Торги Облигациями на Бирже приостанавливаются со дня, следующего за датой составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода по каждому из купонов, и возобновляются в дату выплаты соответствующего купонного дохода.

для облигаций серии: **04**

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее - «Биржа») в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Место нахождения: **г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13**

Лицензия фондовой биржи номер: **077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.**

Срок действия лицензии: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России.**

Эмитент предполагает обратиться к организатору торговли на рынке ценных бумаг Закрытому акционерному обществу "Фондовая биржа ММВБ" для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению на рынке ценных бумаг.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента:

Обращение Облигаций на вторичном рынке начинается после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг и полной оплаты ценных бумаг, и продолжается до даты погашения без ограничений. На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными актами соответствующих биржевых (торговых) систем. Торги Облигациями на Бирже приостанавливаются со дня, следующего за датой составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода по каждому из купонов, и возобновляются в дату выплаты соответствующего купонного дохода.

для облигаций серии: **05**

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее - «Биржа») в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Место нахождения: **г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13**

Лицензия фондовой биржи номер: **077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.**

Срок действия лицензии: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России.**

Эмитент предполагает обратиться к организатору торговли на рынке ценных бумаг Закрытому акционерному обществу "Фондовая биржа ММВБ" для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению на рынке ценных бумаг.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента:

Обращение Облигаций на вторичном рынке начинается после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг и полной оплаты ценных бумаг, и продолжается до даты погашения без ограничений. На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными актами соответствующих биржевых (торговых) систем. Торги Облигациями на Бирже приостанавливаются со дня, следующего за датой составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода по каждому из купонов, и возобновляются в дату выплаты соответствующего купонного дохода.

для облигаций серии: **06**

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее - «Биржа») в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Место нахождения: **г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13**

Лицензия фондовой биржи номер: **077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.**

Срок действия лицензии: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России.**

Эмитент предполагает обратиться к организатору торговли на рынке ценных бумаг Закрытому акционерному обществу "Фондовая биржа ММВБ" для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению на рынке ценных бумаг.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента:

Обращение Облигаций на вторичном рынке начинается после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг и полной оплаты ценных бумаг, и продолжается до даты погашения без ограничений. На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными актами соответствующих биржевых (торговых) систем. Торги Облигациями на Бирже приостанавливаются со дня, следующего за датой составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода по каждому из купонов, и возобновляются в дату выплаты соответствующего купонного дохода.

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале Эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Эмитент не является акционерным обществом.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

для облигаций серии: **02**

Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг: не более 7 000 000 руб., что составляет 0,07% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.

Сумма уплаченной (уплачиваемой) государственной пошлины, взимаемой в соответствии с

законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: **112 000 руб., что составляет 0,001% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: **не более 3 000 000 руб., что составляет 0,03% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг): **не более 500 000 руб., что составляет 0,005% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг: **не более 50 000 руб., что составляет 0,0005% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): **не более 300 000 руб., что составляет 0,003% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг: **не более 3 038 000 руб., включая вознаграждение депозитария, осуществляющего централизованное хранение ценных бумаг, что составляет 0,03% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

для облигаций серии: **03**

Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг: **не более 7 000 000 руб., что составляет 0,14% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Сумма уплаченной (уплачиваемой) государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: **112 000 руб., что составляет 0,002% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: **не более 3 000 000 руб., что составляет 0,06% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг): **не более 500 000 руб., что составляет 0,01% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг: **не более 50 000 руб., что составляет 0,001% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): **не более 300 000 руб., что составляет 0,006% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг: **не более 3 038 000 руб., включая вознаграждение депозитария, осуществляющего централизованное хранение ценных бумаг, что составляет 0,06% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

для облигаций серии: **04**

Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг: **не более 7 000 000 руб., что**

составляет 0,14% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.

Сумма уплаченной (уплачиваемой) государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: **112 000 руб., что составляет 0,002% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: **не более 3 000 000 руб., что составляет 0,06% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг): **не более 500 000 руб., что составляет 0,01% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг: **не более 50 000 руб., что составляет 0,001% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): **не более 300 000 руб., что составляет 0,006% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг: **не более 3 038 000 руб., включая вознаграждение депозитария, осуществляющего централизованное хранение ценных бумаг, что составляет 0,06% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

для облигаций серии: 05

Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг: **не более 7 000 000 руб., что составляет 0,14% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Сумма уплаченной (уплачиваемой) государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: **112 000 руб., что составляет 0,002% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: **не более 3 000 000 руб., что составляет 0,06% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг): **не более 500 000 руб., что составляет 0,01% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг: **не более 50 000 руб., что составляет 0,001% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): **не более 300 000 руб., что составляет 0,006% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг: **не более 3 038 000 руб., включая вознаграждение депозитария, осуществляющего централизованное хранение ценных бумаг, что составляет 0,06% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

для облигаций серии: 06

Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг: *не более 7 000 000 руб., что составляет 0,14% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.*

Сумма уплаченной (уплачиваемой) государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: *112 000 руб., что составляет 0,002% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.*

Размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: *не более 3 000 000 руб., что составляет 0,06% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.*

Размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг): *не более 500 000 руб., что составляет 0,01% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.*

Размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг: *не более 50 000 руб., что составляет 0,001% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.*

Размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): *не более 300 000 руб., что составляет 0,006% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.*

Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг: *не более 3 038 000 руб., включая вознаграждение депозитария, осуществляющего централизованное хранение ценных бумаг, что составляет 0,06% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.*

9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

для облигаций серии: 02

В случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан обеспечить их изъятие из обращения и возврат владельцам Облигаций средств инвестирования в порядке и в сроки, предусмотренные федеральными законами, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, иными нормативными правовыми актами. Кроме того, Владелец Облигаций вправе требовать начисления и выплаты ему процентов за соответствующий период времени в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Способы и порядок возврата средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе:

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России "О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным" (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36).

В срок не позднее 5 (пяти) дней с даты получения письменного уведомления федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг об аннулировании государственной регистрации

настоящего выпуска облигаций Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств, использованным для приобретения облигаций, владельцам таких облигаций.

Такая Комиссия

- осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей облигаций о порядке возврата средств, использованных для приобретения облигаций,
- организует возврат средств, использованных для приобретения облигаций, владельцам/номинальным держателям облигаций,
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю облигаций средств, использованных для приобретения облигаций,
- составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям облигаций средств, использованных для приобретения облигаций.

Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована. По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения. Средства, использованные для приобретения облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме. Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана осуществить уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее - Уведомление). Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

- Полное фирменное наименование эмитента ценных бумаг;
- Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;
- Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу;
- Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);
- Вид, категорию (тип), серию, форму ценных бумаг, государственный регистрационный номер их выпуска и дату государственной регистрации, наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, признанного несостоявшимся или недействительным;
- Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;
- Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;
- Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;
- Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);
- Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;
- Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;
- Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;
- Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;
- Указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем ценных бумаг их сертификатов (при документарной форме ценных бумаг);
- Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения ценных бумаг и возврата средств инвестирования. Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном

большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения, а также в "Приложении к Вестнику ФСФР России".

Заявление владельца/номинального держателя облигаций о возврате средств, использованных для приобретения облигаций, должно содержать следующие сведения:

- фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца облигаций;
- место жительства (почтовый адрес) владельца облигаций;
- сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу облигаций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения облигаций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца облигаций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия. Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения облигаций эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем облигаций Уведомления. Владелец облигаций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца облигаций, а также документы, подтверждающие его доводы. Владелец облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств. В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца облигаций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу облигаций повторное уведомление. Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации. После изъятия облигаций из обращения, эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца. Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением эмитента и владельца облигаций. Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными правовыми актами.

Сроки возврата средств:

Возврат осуществляется в течение 4 (четырех) месяцев с даты получения Эмитентом письменного уведомления уполномоченного органа о признании выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным, или с иной установленной законодательством даты, в иных случаях возникновения у Эмитента обязанности осуществить возврат полученных в процессе эмиссии денежных средств.

Полное фирменное наименование организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применимые к Эмитенту:

В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: **отсутствует.**

В случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан обеспечить их изъятие из обращения и возврат владельцам Облигаций средств инвестирования в порядке и в сроки, предусмотренные федеральными законами, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, иными нормативными правовыми актами. Кроме того, Владелец Облигаций вправе требовать начисления и выплаты ему процентов за соответствующий период времени в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Способы и порядок возврата средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе:

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России "О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным" (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36).

В срок не позднее 5 (пяти) дней с даты получения письменного уведомления федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг об аннулировании государственной регистрации настоящего выпуска облигаций Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств, использованным для приобретения облигаций, владельцам таких облигаций.

Такая Комиссия

- осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей облигаций о порядке возврата средств, использованных для приобретения облигаций,*
- организует возврат средств, использованных для приобретения облигаций, владельцам/номинальным держателям облигаций,*
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю облигаций средств, использованных для приобретения облигаций,*
- составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям облигаций средств, использованных для приобретения облигаций.*

Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована. По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения. Средства, использованные для приобретения облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме. Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана осуществить уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее - Уведомление). Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

- Полное фирменное наименование эмитента ценных бумаг;*
- Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;*
- Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу;*
- Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);*
- Вид, категорию (тип), серию, форму ценных бумаг, государственный регистрационный номер их выпуска и дату государственной регистрации, наименование регистрирующего органа,*

осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, признанного несостоявшимся или недействительным;

- Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;
- Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;
- Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;
- Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);
- Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;
- Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;
- Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;
- Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;
- Указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем ценных бумаг их сертификатов (при документарной форме ценных бумаг);
- Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения ценных бумаг и возврата средств инвестирования. Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения, а также в "Приложении к Вестнику ФСФР России".

Заявление владельца/номинального держателя облигаций о возврате средств, использованных для приобретения облигаций, должно содержать следующие сведения:

- фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца облигаций;
- место жительства (почтовый адрес) владельца облигаций;
- сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу облигаций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения облигаций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца облигаций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия. Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения облигаций эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем облигаций Уведомления. Владелец облигаций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца облигаций, а также документы, подтверждающие его доводы. Владелец облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств. В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца облигаций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу облигаций повторное уведомление. Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации. После изъятия облигаций из обращения, эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца. Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением эмитента и владельца облигаций. Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными правовыми актами.

Сроки возврата средств:

Возврат осуществляется в течение 4 (четырёх) месяцев с даты получения Эмитентом письменного уведомления уполномоченного органа о признании выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным, или с иной установленной законодательством даты, в иных случаях возникновения у Эмитента обязанности осуществить возврат полученных в процессе эмиссии денежных средств.

Полное фирменное наименование организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применимые к Эмитенту:

В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: *отсутствует.*

для облигаций серии: **04**

В случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан обеспечить их изъятие из обращения и возврат владельцам Облигаций средств инвестирования в порядке и в сроки, предусмотренные федеральными законами, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, иными нормативными правовыми актами. Кроме того, Владелец Облигаций вправе требовать начисления и выплаты ему процентов за соответствующий период времени в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Способы и порядок возврата средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе:

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России "О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным" (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36).

В срок не позднее 5 (пяти) дней с даты получения письменного уведомления федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг об аннулировании государственной регистрации настоящего выпуска облигаций Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств, использованным для приобретения облигаций, владельцам таких облигаций.

Такая Комиссия

- осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей облигаций о порядке возврата средств, использованных для приобретения облигаций,*
- организует возврат средств, использованных для приобретения облигаций, владельцам/номинальным держателям облигаций,*
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю облигаций средств, использованных для приобретения облигаций,*
- составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям облигаций средств, использованных для приобретения облигаций.*

Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована. По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения. Средства, использованные для приобретения облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме. Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана осуществить уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее - Уведомление). Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

- Полное фирменное наименование эмитента ценных бумаг;
- Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;
- Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу;
- Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);
- Вид, категорию (тип), серию, форму ценных бумаг, государственный регистрационный номер их выпуска и дату государственной регистрации, наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, признанного несостоявшимся или недействительным;
- Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;
- Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;
- Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;
- Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);
- Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;
- Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;
- Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;
- Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;
- Указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем ценных бумаг их сертификатов (при документарной форме ценных бумаг);
- Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения ценных бумаг и возврата средств инвестирования. Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения, а также в "Приложении к Вестнику ФСФР России".

Заявление владельца/номинального держателя облигаций о возврате средств, использованных для приобретения облигаций, должно содержать следующие сведения:

- фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца облигаций;
- место жительства (почтовый адрес) владельца облигаций;
- сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу облигаций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения облигаций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца облигаций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия. Заявление о возврате

средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения облигаций эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем облигаций Уведомления. Владелец облигаций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца облигаций, а также документы, подтверждающие его доводы. Владелец облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств. В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца облигаций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу облигаций повторное уведомление. Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации. После изъятия облигаций из обращения, эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца. Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением эмитента и владельца облигаций. Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными правовыми актами.

Сроки возврата средств:

Возврат осуществляется в течение 4 (четырёх) месяцев с даты получения Эмитентом письменного уведомления уполномоченного органа о признании выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным, или с иной установленной законодательством даты, в иных случаях возникновения у Эмитента обязанности осуществить возврат полученных в процессе эмиссии денежных средств.

Полное фирменное наименование организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применимые к Эмитенту:

В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: *отсутствует.*

для облигаций серии: **05**

В случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан обеспечить их изъятие из обращения и возврат владельцам Облигаций средств инвестирования в порядке и в сроки, предусмотренные федеральными законами, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, иными нормативными правовыми актами. Кроме того, Владелец Облигаций вправе требовать начисления и выплаты ему процентов за соответствующий период времени в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Способы и порядок возврата средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе:

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России "О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным" (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36).

В срок не позднее 5 (пяти) дней с даты получения письменного уведомления федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг об аннулировании государственной регистрации настоящего выпуска облигаций Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств, использованным для приобретения облигаций, владельцам таких облигаций.

Такая Комиссия

- осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей облигаций о порядке возврата средств, использованных для приобретения облигаций,*
- организует возврат средств, использованных для приобретения облигаций, владельцам/номинальным держателям облигаций,*
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю облигаций средств, использованных для приобретения облигаций,*
- составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям облигаций средств, использованных для приобретения облигаций.*

Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована. По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения. Средства, использованные для приобретения облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме. Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана осуществить уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее - Уведомление). Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

- Полное фирменное наименование эмитента ценных бумаг;*
- Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;*
- Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу;*
- Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);*
- Вид, категорию (тип), серию, форму ценных бумаг, государственный регистрационный номер их выпуска и дату государственной регистрации, наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, признанного несостоявшимся или недействительным;*
- Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;*
- Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;*
- Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;*
- Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);*
- Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;*
- Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;*
- Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;*

- Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;
- Указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем ценных бумаг их сертификатов (при документарной форме ценных бумаг);
- Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения ценных бумаг и возврата средств инвестирования. Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения, а также в "Приложении к Вестнику ФСФР России".

Заявление владельца/номинального держателя облигаций о возврате средств, использованных для приобретения облигаций, должно содержать следующие сведения:

- фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца облигаций;
- место жительства (почтовый адрес) владельца облигаций;
- сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу облигаций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения облигаций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца облигаций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия. Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения облигаций эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем облигаций Уведомления. Владелец облигаций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца облигаций, а также документы, подтверждающие его доводы. Владелец облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств. В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца облигаций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу облигаций повторное уведомление. Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации. После изъятия облигаций из обращения, эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца. Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением эмитента и владельца облигаций. Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными правовыми актами.

Сроки возврата средств:

Возврат осуществляется в течение 4 (четырех) месяцев с даты получения Эмитентом письменного уведомления уполномоченного органа о признании выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным, или с иной установленной законодательством даты, в иных случаях возникновения у Эмитента обязанности осуществить возврат полученных в процессе эмиссии денежных средств.

Полное фирменное наименование организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применимые к Эмитенту:

В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: отсутствует.

для облигаций серии: **06**

В случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан обеспечить их изъятие из обращения и возврат владельцам Облигаций средств инвестирования в порядке и в сроки, предусмотренные федеральными законами, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, иными нормативными правовыми актами. Кроме того, Владелец Облигаций вправе требовать начисления и выплаты ему процентов за соответствующий период времени в соответствии со статьями 395 ГК РФ.

Способы и порядок возврата средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе:

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России "О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным" (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36).

В срок не позднее 5 (пяти) дней с даты получения письменного уведомления федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг об аннулировании государственной регистрации настоящего выпуска облигаций Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств, использованным для приобретения облигаций, владельцам таких облигаций.

Такая Комиссия

- осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей облигаций о порядке возврата средств, использованных для приобретения облигаций,**
- организует возврат средств, использованных для приобретения облигаций, владельцам/номинальным держателям облигаций,**
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю облигаций средств, использованных для приобретения облигаций,**
- составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям облигаций средств, использованных для приобретения облигаций.**

Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована. По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения. Средства, использованные для приобретения облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме. Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации

выпуска ценных бумаг, обязана осуществить уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее - Уведомление). Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

- Полное фирменное наименование эмитента ценных бумаг;
- Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;
- Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу;
- Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);
- Вид, категорию (тип), серию, форму ценных бумаг, государственный регистрационный номер их выпуска и дату государственной регистрации, наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, признанного несостоявшимся или недействительным;
- Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;
- Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;
- Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;
- Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);
- Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;
- Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;
- Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;
- Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;
- Указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем ценных бумаг их сертификатов (при документарной форме ценных бумаг);
- Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения ценных бумаг и возврата средств инвестирования. Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения, а также в "Приложении к Вестнику ФСФР России".

Заявление владельца/номинального держателя облигаций о возврате средств, использованных для приобретения облигаций, должно содержать следующие сведения:

- фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца облигаций;
- место жительства (почтовый адрес) владельца облигаций;
- сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу облигаций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения облигаций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца облигаций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия. Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения облигаций эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем облигаций Уведомления. Владелец облигаций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца облигаций, а также документы, подтверждающие его доводы. Владелец облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств. В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца облигаций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу облигаций

повторное уведомление. Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации. После изъятия облигаций из обращения, эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца. Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением эмитента и владельца облигаций. Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными правовыми актами.

Сроки возврата средств:

Возврат осуществляется в течение 4 (четырёх) месяцев с даты получения Эмитентом письменного уведомления уполномоченного органа о признании выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным, или с иной установленной законодательством даты, в иных случаях возникновения у Эмитента обязанности осуществить возврат полученных в процессе эмиссии денежных средств.

Полное фирменное наименование организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применимые к Эмитенту:

В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: *отсутствует.*

Х Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **10 000 (Десять тысяч) рублей.**

Размер доли участников:

Уставный капитал представляет собой две не равные доли, составляющие собой 100% Уставного капитала, номинальной стоимостью десять тысяч рублей и принадлежащие участникам.

Размеры долей участников составляют:

- 1. Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» - 9 999 (девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей, что составляет 99,99% доли участия.*
- 2. Петраков Александр Витальевич - 1 (один) рубль, что составляет 0,01% доли участия.*

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Изменение размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за пять последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации Эмитента (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг (28.04.2008 г.), изменения размера уставного капитала Эмитента не происходило

10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года.

В соответствии с Уставом ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» в Обществе создается резервный фонд в размере 15% уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений не менее 5% от чистой прибыли до достижения размера 15% от уставного капитала Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для иных целей в случае отсутствия иных средств.

В Обществе могут образовываться иные фонды, состав, назначение, размеры, источники образования и порядок использования которых определяются общим собранием участников Общества.

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент отчисления в резервный фонд не производит, а иные фонды не формировал.

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

Наименование высшего органа управления эмитента:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

Орган, созывающий общее собрание участников Общества, обязан не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом.

В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня (п. 19.6 главы 19 устава Общества).

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

По требованию исполнительного органа Общества, ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества, исполнительным органом созывается внеочередное собрание участников в случаях, если проведения такого общего собрания требуют интересы Общества и его участников (п. 19.4 главы 19 устава Общества).

Порядок направления (предъявления) требований о внеочередном собрании высшего органа управления эмитента:

В соответствии с п.2. статьи 35 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» исполнительный орган общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного общего собрания участников общества может быть принято исполнительным органом общества только в случае:

если не соблюден установленный настоящим Федеральным законом порядок предъявления требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества;

если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.

Если один или несколько вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, данные вопросы не включаются в повестку дня.

Исполнительный орган общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, а также изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания участников общества.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Очередное общее собрание созывается исполнительным органом Общества один раз в год не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. На очередном общем собрании участников утверждаются годовые результаты деятельности Общества, решаются вопросы распределения прибыли, избрания директора, ревизионной комиссии (ревизора) и иные вопросы (п. 19.3. главы 19 устава Общества).

По требованию исполнительного органа Общества, ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества, исполнительным органом созывается внеочередное собрание участников в случаях, если проведения такого общего собрания требуют интересы Общества и его участников (п. 19.4. главы 19 устава Общества).

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения (п. 19.6. главы 19 устава Общества).

Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания участников общества.

Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания участников общества.

В случае, если по предложению участников общества в первоначальную повестку дня общего собрания участников общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников общества о внесенных в повестку дня изменениях путем рассылки заказных писем всем участникам Общества (п.2 ст.36 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Порядок внесения предложений в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Внеочередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества по его инициативе, ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора, а также участников общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников общества.

Исполнительный орган общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, а также изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания участников общества.

Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, исполнительный орган общества по собственной инициативе вправе включать в нее дополнительные вопросы (п. 2 ст.35 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Любой участник общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников общества дополнительных вопросов не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания участников общества.

Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания участников общества.

В случае, если по предложению участников общества в первоначальную повестку дня общего собрания участников общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников общества о внесенных в повестку дня изменениях путем рассылки заказных писем всем участникам Общества (п. 2 ст.36 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Лица, имеющие право на участие в Общем собрании участников.

Порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

К информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке общего собрания участников Общества, относятся годовой отчет Общества, заключения ревизионной комиссии (ревизора) Общества и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительный орган Общества и ревизионную комиссию (ревизоры) общества, проект изменений и дополнений, вносимых в учредительные документы Общества, или проекты учредительных документов Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, а также иная информация.

Указанные информация и материалы в течение тридцати дней до проведения общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию участника предоставить ему копии указанных документов.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Исполнительный орган Общества организует ведение протоколов общих собраний участников Общества, которые подписываются всеми присутствующими, подшиваются в книгу протоколов и хранятся в офисе Общества.

Книга протоколов должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные директором Общества (п. 19.11. главы 19 устава Общества).

10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент с момента своего создания (06.07.2007г.) до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг не осуществлял финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы других коммерческих организаций.

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сведения по каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 23.08.2007 г.

Существенных сделок (группах взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляла бы 10 и более процентов балансовой стоимости активов Эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный финансовый 2007 год, предшествующий дате совершения сделки, не совершал.

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Ввиду того обстоятельства, что Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 06.07.2007 г., сведения в настоящем пункте приводятся за 2007 завершенный финансовый год.

Объект присвоения кредитного рейтинга: *ценные бумаги Эмитента*

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг:

Агентство	Шкала	Рейтинг	Прогноз
Fitch	Межд. шкала в ин. вал.	BBB+	-

История изменения значений кредитного рейтинга за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга.

Агентство	Шкала	Дата	Рейтинг	Прогноз
Fitch	Межд. шкала в ин. вал.	30.11.2007	BBB+	-

полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: *Fitch Ratings CIS Ltd.*

сокращенное фирменное наименование: *Fitch*

место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: *г. Москва, ул. Гашека, д. 6, Дукат Плейс III*

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

Fitch:

<http://www.fitchratings.ru/index.wbp> (адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга).

иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

В случае, если объектом, которому присвоен кредитный рейтинг, являются ценные бумаги эмитента, дополнительно указываются:

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: **государственный регистрационный номер 4-01-36292-R, дата государственной регистрации «04» октября 2007 г.**

Примечание:

Ценным бумагам Эмитента, 11.01.2008 года агентством Standard&Poor's присвоен кредитный рейтинг BBB+.

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг:

Агентство	Шкала	Рейтинг	Прогноз
Standard&Poor's	Межд. шкала в ин. вал.	BBB+	Стабильный
	Межд. шкала в нац. вал.	BBB+	Стабильный

История изменения значений кредитного рейтинга:

Агентство	Шкала	Дата	Рейтинг	Прогноз
Standard&Poor's	Межд. шкала в ин. вал.	11.01.2008	BBB+	Стабильный
	Межд. шкала в нац. вал.	11.01.2008	BBB+	Стабильный

полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Standard&Poor's International Services, Inc.**

сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **125009, Россия Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, к. 2, 7-й этаж**

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

Standard&Poor's International Services, Inc.:

www.standardandpoors.ru (адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга).

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

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

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку у Эмитента отсутствуют ценные бумаги выпуски, которых погашены (аннулированы)

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-01-36292-R, дата государственной регистрации «04» октября 2007 г.*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *«27» ноября 2007 г.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФСФР России**

Количество ценных бумаг выпуска: *8 000 000 (Восемь миллионов) штук*

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: *1 000 (Одна тысяча) рублей каждая*

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: *8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей*

Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

Порядок и условия размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-07985-000001 от 15 сентября 2004 г.

Срок действия лицензии: до 15 сентября 2007 года

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.**

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности № 077-06048-000010 выдана ФКЦБ России от 07 июня 2002г.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (095) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет

сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

- 1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;*
- 2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.*

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки

Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитариум:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнёрство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, Россия, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1.*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:
А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день,

следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям:

Наименование обязательства	Наименование кредитора	Размер основного долга, руб.	Размер процентной ставки (купона)	Дата выплаты дохода		Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
				План	Факт	
Облигационный заем серия 01	Владелец облигаций	8 000 000 000	8,20%	14.02.2008	14.02.2008	отсутствует
			8,20%			
			8,20%			
			8,20%			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			
			Определяется эмитентом			

Порядок и условия выплаты процентного (купонного) дохода по облигациям:

Купонный (процентный) период	Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода

Дата начала	Дата окончания		

1. Купон.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец.

Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные:

- А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица);
- Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по

Облигациям;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет;

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	начала размещения Облигаций выпуска.	начала размещения Облигаций выпуска.	купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

6. Купон.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестому купону является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

7. Купон.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по седьмому купону является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			

Порядок выплаты дохода по седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

8. Купон.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восьмому купону выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

9. Купон.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятому купону выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по девятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

10. Купон.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по десятому купону выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по десятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

11. Купон.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по одиннадцатому купону выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по одиннадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

12. Купон.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона	Датой выплаты купонного дохода по двенадцатому купону	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей

выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двенадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

13. Купон.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по тринадцатому купону выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по тринадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

14. Купон.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четырнадцатому купону выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по четырнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

15. Купон.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятнадцатому купону выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по пятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

16. Купон.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала	Датой выплаты купонного дохода по шестнадцатому купону выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за

размещения Облигаций выпуска.	размещения Облигаций выпуска.	размещения Облигаций выпуска.	соответствующий период.	купонный
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:				
Порядок выплаты дохода по шестнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.				

17. Купон.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по семнадцатому купону выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.	

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по семнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

18. Купон.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восемнадцатому купону выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.	

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по восемнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

19. Купон.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятнадцатому купону выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.	

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по девятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

20. Купон.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцатому купону выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.	

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

21. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать первому купону выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать первому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

22. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать второму купону выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

23. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать третьему купону выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

24. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать четвертому купону выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			

Порядок выплаты дохода по двадцать четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

25. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать пятому купону выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

26. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать шестому купону выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

27. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать седьмому купону выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный

Облигаций выпуска.		период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:		
Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.		

Вид предоставленного обеспечения: *поручительство.*

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку у Эмитента отсутствуют обязательства по ценным бумагам которые не исполнены (дефолт).

10.4 Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска серии 01 (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "ВТБ-Лизинг"*

Место нахождения: *РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1*

Почтовый адрес: *РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, стр. 1*

Идентификационный номер налогоплательщика: *7709378229*

Номер государственной регистрации юридического лица: *002.094.924*

Дата государственной регистрации юридического лица: *13.06.2002г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: *Московская регистрационная палата*

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1037700259244*

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *18.03.2003г.*

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *Управление МНС России по г.Москве*

Тел.: *(495) 514-16-51*

факс: *(495) 514-16-50*

Адрес электронной почты: *info@vtb-leasing.com*

Адрес страницы в сети Интернет: *www.vtb-leasing.ru*

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Способ обеспечения: *Поручительство*

Объем предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2.«НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01 в общем количестве 8 000 000 (Восемь миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - решение о выпуске ценных бумаг, проспект ценных бумаг, утвержденные решением общего собрания участников Эмитента принятым «20» июля 2007г. (Протокол № 2 от «20» июля 2007г.).

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и расположенное по адресу: 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета ДЕПО в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владелец, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным федеральным законом.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и владельцы Облигаций несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

5.4. Настоящая Оферта составлена в 3 (трех) подлинных экземплярах, один из которых находится у Поручителя, второй хранится у Эмитента, третий передается в ФСФР России вместе с Эмиссионными Документами. В случае расхождения между текстами вышеперечисленных экземпляров Оферты, приоритет при толковании и применении Оферты

должен отдаваться экземпляру Оферты, переданному в ФСФР России вместе с Эмиссионными Документами.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Размер стоимости чистых активов Эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **10 000 руб.**

Размер стоимости чистых активов Поручителя на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **1 542 845 руб.**

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием.

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций с ипотечным покрытием

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

Эмитент не является акционерным обществом. В обращении находятся документарные ценные бумаги Эмитента с обязательным централизованным хранением (облигации серии 01).

Полное фирменное наименование: **Некоммерческое партнерство "Национальный депозитарный центр"**

Сокращенное фирменное наименование: **НДЦ**

Место нахождения: **г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4**

Почтовый адрес: **105062, Россия, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1.**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: **177-03431-000100**

Дата выдачи лицензии: **4.12.2000**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

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

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, № 146-ФЗ от 31.07.98 с последующими изменениями и дополнениями;

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 2, № 117-ФЗ от 05.08.00 с последующими изменениями и дополнениями;
 Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 09.10.1992 № 3615-1 с последующими изменениями и дополнениями;
 Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10.12.03 с последующими изменениями и дополнениями;
 Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.96 с последующими изменениями и дополнениями;
 Федеральный закон «О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» №86-ФЗ от 10.07.02 с последующими изменениями и дополнениями;
 Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
 Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
 Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
 Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Доход от реализации ценных бумаг	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%
Доход в виде дивидендов: А) Доля участия получающей дивиденды организации в уставном (складочном) капитале (фонде) не менее 50% или владение депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов при условии, что стоимость приобретения и/или получения в собственность доли	0%	15%	9%	15%

превышает 500 млн. руб. и непрерывный период владения долей или депозитарными расписками не менее 365 дн. Б) Все остальные случаи	9%	15%	9%	15%

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога – налог на доходы.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком.

К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

оплата услуг, оказываемых депозитарием;

комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг, скидка, уплачиваемая (возмещаемая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда при продаже (погашении) инвестором инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг регистратора;

налог на наследование, уплаченный налогоплательщиком при получении ценных бумаг в порядке наследования;

налог, уплаченный налогоплательщиком при получении в порядке дарения акций, паев в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 НК;

другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.

Если расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг данной категории.

Доход по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Дата фактического получения дохода:

день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

день приобретения ценных бумаг.

Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК.

Удержанный налог подлежит перечислению налоговыми агентами в течение одного месяца с даты окончания налогового периода или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога – налог на прибыль.

К доходам относятся:

выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);

внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях.

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;

2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой

профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);*
- 2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);*
- 3) по стоимости единицы.*

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

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

Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента:

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.

Сведения о доходах по облигациям эмитента:

Доходы по неконвертируемым процентным документарным облигациям на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения, в последнем завершленном финансовом 2007 году, не выплачивались, в связи с тем, что срок выплаты дохода и части номинальной стоимости первого купона - 14.02.2008 г.

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: государственный регистрационный номер 4-01-36292-R, дата государственной регистрации «04» октября 2007 г.

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: «27» ноября 2007 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: ФСФР России

Количество ценных бумаг выпуска: 8 000 000 (Восемь миллионов) штук

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: **процент (купон), часть номинальной стоимости Облигаций выпуска**

Размер дохода, подлежавшего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию:

1 купонный период: **20 (Двадцать рублей) 44 копейки**

Размер дохода, подлежавшего выплате, в денежном выражении, в совокупности по всем облигациям выпуска:

1 купонный период: **163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей**

Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска:

Выплата дохода по первому купонному периоду: **91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска**

Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска;

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы по облигациям выпуска:

1 купонный период, датой окончания которого является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения облигаций выпуска (14.02.2008 г.)

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска по каждому периоду, за который такой доход выплачивался:

Общий размер выплаченных доходов: **163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей**

Выплачено по первому купонному периоду: **163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей**

10.10. Иные сведения

Иные сведения об эмитенте и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами: **отсутствуют.**

Иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг: **отсутствует.**

Приложение 1. Образец Сертификата облигаций серии 02

Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ – Лизинг Финанс"

Место нахождения эмитента: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.
Почтовый адрес эмитента: 107078, г.Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10.
Контактный телефон: (495) 514-16-51

СЕРТИФИКАТ

**неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным
централизованным хранением серии 02**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: _____

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: _____

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат удостоверяет право на 10 000 000 (Десять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат оформлен на все облигации выпуска.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____, составляет 10 000 000 (Десять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

Облигации погашаются Эмитентом по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Эмитентом облигаций является Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ-Лизинг Финанс"

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат передается на хранение в Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр» (далее – «Депозитарий» или «НДЦ»), зарегистрированном по адресу: Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Директор

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.П.

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.А. Дрогина

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Генеральный директор

Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата “ ” _____ 200 г.

М.П.

А.В. Борисевич

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, без возможности досрочного погашения.*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнёрство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;

- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска:

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска:

10 000 000 (Десять миллионов) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее:

Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – «Эмитент»):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в

п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети “Интернет” <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;***
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.***

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.

9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

- 1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;**
- 2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.**

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **не предусмотрена.**

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте**

ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";

- Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.

Сведения о вознаграждении андеррайтера: Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.

8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода,

T(j-1) – дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Номер счета: 30401810000100000141

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: 783501001

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

БИК: 044583505

ИНН: 7702165310
К/с: 30105810100000000505

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

8.7. Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, а также порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), в случае признания его несостоявшимся:

Доля выпуска ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся, не устанавливается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»):

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- **полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;**
- **количество принадлежащих владельцу Облигаций;**
- **полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;**
- **место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;**
- **реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;**
- **идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;**
- **налоговый статус владельца Облигаций;**

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- **индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;**

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- **вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;**
- **номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);**
- **ИНН владельца Облигаций (при его наличии);**
- **число, месяц и год рождения владельца Облигаций.**

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону $C(1)$ определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$, где $K(1)$ - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(1)$ - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых;

	выпуска.	T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$, где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$, где K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$, где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$, где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$, где $K(7)$ - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(7)$ - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; $T(6)$ - дата начала седьмого купонного периода; $T(7)$ - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону $C(8)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$, где $K(8)$ - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(8)$ - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; $T(7)$ - дата начала восьмого купонного периода; $T(8)$ - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону $C(9)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$, где $K(9)$ - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(9)$ - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; $T(8)$ - дата начала девятого купонного периода; $T(9)$ - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону $C(10)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$, где $K(10)$ - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(10)$ - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; $T(9)$ - дата начала десятого купонного периода; $T(10)$ - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону $C(11)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$ где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$ где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(j+1),...,28), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигаций останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, $i=k$).

з) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

$K(j)$ – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

$T(j)$ – дата окончания j-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период	Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода

Дата начала	Дата окончания		
1. Купон.			
Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДС уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДС, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДС список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций; - количество принадлежащих владельцу Облигаций; - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций; - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций; - налоговый статус владельца Облигаций; в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент: - индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии; в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо: - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ; - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии); - ИНН владельца Облигаций (при его наличии); - число, месяц и год рождения владельца Облигаций. В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец. Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня. Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДС предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные: А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица); Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка, в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и			

т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому)

6. Купон.

7. Купон.

8. Купон.

9. Купон.

10. Купон.

11. Купон.

439

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Эмитент может назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям:

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30

(тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в

арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;

- причина неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

10. Сведения о приобретении облигаций:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец

Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов T0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

- количество приобретаемых Облигаций;*
- срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;*
- дата приобретения Облигаций;*
- цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);*
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.*

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;*
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;*
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.*

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;*
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.*

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью):

*_____.
Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов):*

*_____.
[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]*

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций

пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов Т0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
- количество приобретаемых облигаций;

- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартами:

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о

государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону. Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за

плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала.

В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>)

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х)

В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска:

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: (495) 514-16-51
факс: (495) 514-16-50
Адрес электронной почты: info@vtb-leasing.com
Адрес страницы в сети Интернет: www.vtb-leasing.ru

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02 в общем количестве 10 000 000 (Десять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.-3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и

подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигация передана в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена

копия отчета НДС, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяноста) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДС (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязан обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» обязуется обеспечить исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по Облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

а) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.99 г. № 46-ФЗ совершение владельцем ценных бумаг любых сделок с принадлежащими ему ценными бумагами до их полной оплаты и регистрации отчета об итогах их выпуска запрещается.

Сделки купли-продажи Облигаций на вторичном рынке допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций. На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

б) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j -того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ - дата начала j -того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Приложение 2. Образец Сертификата облигаций серии 03

**Общество с ограниченной ответственностью
"ВТБ – Лизинг Финанс"**

Место нахождения эмитента: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Почтовый адрес эмитента: 107078, г. Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10.

Контактный телефон: (495) 514-16-51

СЕРТИФИКАТ

**неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным
централизованным хранением серии 03**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: _____

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: _____

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат удостоверяет право на 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат оформлен на все облигации выпуска.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Облигации погашаются Эмитентом по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Эмитентом облигаций является Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ-Лизинг Финанс"

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат передается на хранение в Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр» (далее – «Депозитарий» или «НДЦ»), зарегистрированном по адресу: Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Директор

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " 200 г.

М.П.

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " 200 г.

М.А. Дрогина

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Генеральный директор

Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата “ ” _____ 200 г.

М.П.

А.В. Борисевич

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, без возможности досрочного погашения.*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнёрство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;

- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска:

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска:

5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее:

Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – «Эмитент»):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в

п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети “Интернет” <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;***
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.***

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.

9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

- 1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;**
- 2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.**

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитари:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **не предусмотрена.**

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте**

ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";

- Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.

Сведения о вознаграждении андеррайтера: Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.

8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода,

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Номер счета: 30401810000100000141

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: 783501001

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

БИК: 044583505

ИНН: 7702165310
К/с: 30105810100000000505

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

8.7. Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, а также порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), в случае признания его несостоявшимся:

Доля выпуска ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся, не устанавливается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариус) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых;

	выпуска.	T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$, где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$, где K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$, где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$, где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$, где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$, где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$, где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$, где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$ где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$ где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- *в ленте новостей – не позднее 1 дня;*
- *на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(j+1),...,28), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, $i=k$).

з) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

$K(j)$ – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

$T(j)$ – дата окончания j-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период	Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода

Дата начала	Дата окончания		
1. Купон.			
Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДС уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДС, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДС список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций; - количество принадлежащих владельцу Облигаций; - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций; - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций; - налоговый статус владельца Облигаций; в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент: - индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии; в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо: - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ; - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии); - ИНН владельца Облигаций (при его наличии); - число, месяц и год рождения владельца Облигаций. В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец. Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня. Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДС предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные: А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица); Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка, в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и			

т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому)

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Эмитент может назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям:

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30

(тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в

арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;

- причина неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

10. Сведения о приобретении облигаций:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец

Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
 - полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
 - государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
 - количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).
- Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью. Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:
- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
 - к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов T0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

- количество приобретаемых Облигаций;*
- срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;*
- дата приобретения Облигаций;*
- цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);*
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.*

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;*
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;*
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.*

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;*
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.*

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 03 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью):

*_____.
Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов):*

*_____.
[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]*

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций

пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов Т0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
- количество приобретаемых облигаций;

- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартами:

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о

государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону. Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за

плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала.

В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>)

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х)

В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска:

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: (495) 514-16-51
факс: (495) 514-16-50
Адрес электронной почты: info@vtb-leasing.com
Адрес страницы в сети Интернет: www.vtb-leasing.ru

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций

5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и

подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигация передана в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена

копия отчета НДС, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяноста) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДС (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязан обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» обязуется обеспечить исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по Облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

а) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.99 г. № 46-ФЗ совершение владельцем ценных бумаг любых сделок с принадлежащими ему ценными бумагами до их полной оплаты и регистрации отчета об итогах их выпуска запрещается.

Сделки купли-продажи Облигаций на вторичном рынке допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций. На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

б) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j -того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ - дата начала j -того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Приложение 3. Образец Сертификата облигаций серии 04

Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ – Лизинг Финанс"

Место нахождения эмитента: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Почтовый адрес эмитента: 107078, г. Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10.

Контактный телефон: (495) 514-16-51

СЕРТИФИКАТ

**неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным
централизованным хранением серии 04**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: _____

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: _____

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат удостоверяет право на 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат оформлен на все облигации выпуска.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Облигации погашаются Эмитентом по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Эмитентом облигаций является Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ-Лизинг Финанс"

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат передается на хранение в Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр» (далее – «Депозитарий» или «НДЦ»), зарегистрированном по адресу: Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Директор

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.П.

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.А. Дрогина

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:
Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»
Генеральный директор
Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата “ ” _____ 200 г.

М.П. А.В. Борисевич

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, без возможности досрочного погашения.*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнёрство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;

- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска:

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска:

5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее:

Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – «Эмитент»):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в

п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;***
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.***

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.

9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

- 1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;**
- 2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.**

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **не предусмотрена.**

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте**

ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";

- Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.

Сведения о вознаграждении андеррайтера: Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.

8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода,

T(j-1) – дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Номер счета: 30401810000100000141

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: 783501001

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

БИК: 044583505

ИНН: 7702165310
К/с: 30105810100000000505

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

8.7. Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, а также порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), в случае признания его несостоявшимся:

Доля выпуска ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся, не устанавливается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»):

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариус) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону $C(1)$ определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%,$ где $K(1)$ - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(1)$ - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых;

	выпуска.	T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$ где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$ где K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$ где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$ где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$ где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$, где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$, где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$, где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$, где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$ где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$ где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- *в ленте новостей – не позднее 1 дня;*
- *на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(j+1),...,28), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, $i=k$).

з) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

$K(j)$ – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

$T(j)$ – дата окончания j-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период	Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода

Дата начала	Дата окончания		
1. Купон.			
Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДС уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДС, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДС список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций; - количество принадлежащих владельцу Облигаций; - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций; - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций; - налоговый статус владельца Облигаций; в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент: - индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии; в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо: - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ; - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии); - ИНН владельца Облигаций (при его наличии); - число, месяц и год рождения владельца Облигаций. В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец. Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня. Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДС предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные: А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица); Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка, в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и			

т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому)

6. Купон.

7. Купон.

8. Купон.

9. Купон.

10. Купон.

11. Купон.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Эмитент может назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям:

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30

(тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в

арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;

- причина неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

10. Сведения о приобретении облигаций:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i – номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец

Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
 - полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
 - государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
 - количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).
- Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью. Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:
- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
 - к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов T0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

- количество приобретаемых Облигаций;*
- срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;*
- дата приобретения Облигаций;*
- цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);*
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.*

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;*
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;*
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.*

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;*
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.*

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 04 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью):

*_____.
Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов):*

*_____.
[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]*

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций

пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов Т0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
- количество приобретаемых облигаций;

- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартами:

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о

государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону. Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за

плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала.

В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>)

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х)

В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска:

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: (495) 514-16-51
факс: (495) 514-16-50
Адрес электронной почты: info@vtb-leasing.com
Адрес страницы в сети Интернет: www.vtb-leasing.ru

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций

5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и

подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигация передана в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена

копия отчета НДС, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяноста) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДС (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязан обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» обязуется обеспечить исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по Облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

а) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.99 г. № 46-ФЗ совершение владельцем ценных бумаг любых сделок с принадлежащими ему ценными бумагами до их полной оплаты и регистрации отчета об итогах их выпуска запрещается.

Сделки купли-продажи Облигаций на вторичном рынке допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций. На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

б) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Приложение 4. Образец Сертификата облигаций серии 05

**Общество с ограниченной ответственностью
"ВТБ – Лизинг Финанс"**

Место нахождения эмитента: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Почтовый адрес эмитента: 107078, г. Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10.

Контактный телефон: (495) 514-16-51

СЕРТИФИКАТ

**неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным
централизованным хранением серии 05**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: _____

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: _____

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат удостоверяет право на 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат оформлен на все облигации выпуска.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Облигации погашаются Эмитентом по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Эмитентом облигаций является Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ-Лизинг Финанс"

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат передается на хранение в Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр» (далее – «Депозитарий» или «НДЦ»), зарегистрированном по адресу: Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Директор

Общества с ограниченной ответственностью

«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.П.

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

Общества с ограниченной ответственностью

«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.А. Дрогина

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Генеральный директор

Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата “ ” _____ 200 г.

М.П.

А.В. Борисевич

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05, без возможности досрочного погашения.*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнёрство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;

- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска:

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска:

5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее:

Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – «Эмитент»):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в

п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;***
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.***

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.

9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

- 1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;
- 2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **не предусмотрена.**

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте**

ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";

- Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.

Сведения о вознаграждении андеррайтера: Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.

8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода,

T(j-1) – дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Номер счета: 30401810000100000141

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: 783501001

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

БИК: 044583505

ИНН: 7702165310
К/с: 30105810100000000505

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

8.7. Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, а также порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), в случае признания его несостоявшимся:

Доля выпуска ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся, не устанавливается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариус) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону $C(1)$ определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$, где $K(1)$ - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(1)$ - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых;

	выпуска.	T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$ где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$ где K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$ где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$ где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$ где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$, где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$, где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$, где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$, где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$ где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$ где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- *в ленте новостей – не позднее 1 дня;*
- *на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.*

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(j+1),...,28), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, $i=k$).

з) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

$K(j)$ – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

$T(j)$ – дата окончания j-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период	Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода

Дата начала	Дата окончания		
1. Купон.			
Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДС уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДС, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДС список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций; - количество принадлежащих владельцу Облигаций; - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций; - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций; - налоговый статус владельца Облигаций; в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент: - индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии; в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо: - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ; - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии); - ИНН владельца Облигаций (при его наличии); - число, месяц и год рождения владельца Облигаций. В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец. Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня. Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДС предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные: А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица); Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка, в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и			

т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому)

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Эмитент может назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям:

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30

(тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в

арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;

- причина неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

10. Сведения о приобретении облигаций:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i – номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец

Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов T0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

- количество приобретаемых Облигаций;*
- срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;*
- дата приобретения Облигаций;*
- цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);*
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.*

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;*
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;*
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.*

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;*
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.*

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 05 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов): _____.

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций

пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов Т0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
- количество приобретаемых облигаций;

- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартами:

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о

государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону. Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за

плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала.

В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х)

В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска:

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: (495) 514-16-51
факс: (495) 514-16-50
Адрес электронной почты: info@vtb-leasing.com
Адрес страницы в сети Интернет: www.vtb-leasing.ru

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций

5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.-3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и

подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигация передана в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена

копия отчета НДС, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяноста) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДС (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязан обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» обязуется обеспечить исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по Облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

а) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.99 г. № 46-ФЗ совершение владельцем ценных бумаг любых сделок с принадлежащими ему ценными бумагами до их полной оплаты и регистрации отчета об итогах их выпуска запрещается.

Сделки купли-продажи Облигаций на вторичном рынке допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций. На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

б) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Приложение 5. Образец Сертификата облигаций серии 06

**Общество с ограниченной ответственностью
"ВТБ – Лизинг Финанс"**

Место нахождения эмитента: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Почтовый адрес эмитента: 107078, г. Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10.

Контактный телефон: (495) 514-16-51

СЕРТИФИКАТ

**неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным
централизованным хранением серии 06**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: _____

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: _____

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат удостоверяет право на 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат оформлен на все облигации выпуска.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Облигации погашаются Эмитентом по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Эмитентом облигаций является Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ-Лизинг Финанс"

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат передается на хранение в Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр» (далее – «Депозитарий» или «НДЦ»), зарегистрированном по адресу: Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Директор

Общества с ограниченной ответственностью

«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " 200 г.

М.П.

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

Общества с ограниченной ответственностью

«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " 200 г.

М.А. Дрогина

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Генеральный директор

Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата “ ” _____ 200 г.

М.П.

А.В. Борисевич

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06, без возможности досрочного погашения.*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнёрство "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в НДЦ (далее - также "Депозитарий"). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;

- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска:

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска:

5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее:

Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – «Эмитент»):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в

п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

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

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;***
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.***

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – «Биржа» или «ФБ ММВБ»).

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

Лицензия фондовой биржи номер: 077-10489-000001 от 23 августа 2007 г.

Срок действия лицензии: бессрочная лицензия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

Размещение Облигаций производится в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

В дату начала размещения Облигаций проводится конкурс по определению размера процентной ставки по первому купону (далее - "Конкурс"). Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Участниками Конкурса, проводимого в дату начала размещения Облигаций, могут быть участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов»). Участники торгов могут принимать участие в Конкурсе от своего имени и за свой счет и/или от своего имени и за счет потенциальных покупателей. В случае, если потенциальный покупатель Облигаций не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НДЦ или в Депозитарии – Депоненте НДЦ.

Размещение Облигаций осуществляется через посредника (Андеррайтера), которым является Банк ВТБ (открытое акционерное общество), действующий от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

К началу проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, резервируют на своих торговых счетах в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – РП ММВБ) денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, строение 8.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление клиринговой деятельности № 177-08462-000010 выдана ФСФР России от 19 мая 2005 г., срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Лицензия на право осуществления банковских операций № 3294, выдана ЦБ РФ от 06 ноября 2002 года.

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705 -96-19.

В дату проведения Конкурса Участники торгов, принимающие участие в Конкурсе, в период подачи заявок выставляют в адрес посредника при размещении (далее – Андеррайтер) заявки на приобретение Облигаций в системе торгов Биржи. В каждой заявке указывается цена покупки Облигации, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг, количество Облигаций и величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом, потенциальные покупатели готовы приобрести указанное в заявке количество Облигаций, а также иные параметры в соответствии с Правилами Биржи. Величина указываемой в заявке процентной ставки по первому купону должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента. Заявки на покупку Облигаций на Конкурс, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

После окончания периода сбора заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки. После окончания периода сбора заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр всех введенных заявок и неснятых Участниками торгов заявок на момент окончания периода сбора заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру, который в свою очередь передает его Эмитенту.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о нем в письменном виде Бирже до направления указанной информации информационным агентствам. После раскрытия Эмитентом в ленте новостей информационных агентств сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону, и Андеррайтер публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Удовлетворение поданных в ходе Конкурса заявок на покупку Облигаций осуществляется Андеррайтером путем подачи встречных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.

9.2 Проспекта ценных бумаг, по отношению к заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса процентной ставки по первому купону. Время проведения операций в рамках конкурса по определению ставки по первому купону Облигаций и заключения сделок по их размещению устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций, указанное в заявке на покупку, не превышает количества неразмещенных Облигаций. В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку ценных бумаг удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в следующем порядке:

- 1) заявки удовлетворяются в порядке возрастания процентной ставки, указанной в таких заявках, т.е. первой удовлетворяется заявка, в которой указано наименьшее значение процентной ставки из всех поданных заявок, второй удовлетворяется заявка с наименьшим значением процентной ставки из оставшихся неудовлетворенными заявок и т.д.;**
- 2) если по одинаковой процентной ставке первого купона зарегистрировано несколько заявок на покупку, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.**

После размещения всего объема Облигаций заключение сделок прекращается.

Проданные в рамках проведения Конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций или Депозитариев - Депонентов НДЦ в дату проведения Конкурса.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарию:

Приходная запись по счету депо первого приобретателя вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей и/или номинальных держателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут владельцы (приобретатели) Облигаций.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления имущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **не предусмотрена.**

Сведения о профессиональных участниках рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Посредником при размещении (Андеррайтером) ценных бумаг является:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25.03.2003**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Размещение облигаций осуществляется Банком ВТБ (открытое акционерное общество), действующим на основании Договора об оказании услуг по размещению облигаций.

По условиям Договора Эмитент поручает Андеррайтеру при размещении Облигаций содействовать Эмитенту в осуществлении выпуска, размещения и обращения облигаций Эмитента.

По условиям указанного Договора функциями Андеррайтера, в частности, являются:

- **Совместно с Эмитентом определить параметры выпуска Облигаций;**
- **Осуществить после государственной регистрации выпуска Облигаций размещение Облигаций Эмитента в порядке и на условиях, которые будут установлены в зарегистрированном Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте**

ценных бумаг Эмитента и в соответствии с правилами Биржи и Правилами Некоммерческого партнерства "Национальный депозитарный центр";

- Содействовать Эмитенту в организации вторичного рынка Облигаций;
 - Своевременно уведомлять Эмитента об обстоятельствах, препятствующих Андеррайтеру исполнить свои обязанности по договору;
- Осуществлять иные действия, необходимые для исполнения обязательств по договору.

Сведения о вознаграждении андеррайтера: Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 1% от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: Андеррайтер не обязан приобретать не размещенные в определенный срок облигации.

Сведения о наличии обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер не предполагает заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера.

Сведения о наличии права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: ценные бумаги Эмитентом ранее не размещались.

8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода,

T(j-1) – дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Владелец счета: Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Номер счета: 30401810000100000141

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: 783501001

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8

БИК: 044583505

ИНН: 7702165310
К/с: 30105810100000000505

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество)

Основной счет в ЗАО РП ММВБ: 30401810000100000141

Денежные средства, зачисленные на счет Банка ВТБ (открытое акционерное общество) в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

8.7. Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, а также порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), в случае признания его несостоявшимся:

Доля выпуска ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся, не устанавливается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций"). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариус) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ $K(1) - \text{сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию;}$ $N - \text{непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации;}$ $C(1) - \text{размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых;}$

	выпуска.	T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$, где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$, где K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$, где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$, где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$, где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$, где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$, где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$, где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$, где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$, где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$, где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$, где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$ где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$ где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты наступления существенного факта.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(j+1),...,28), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, $i=k$).

з) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

$K(j)$ – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j-того купонного периода,

$T(j)$ – дата окончания j-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период	Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода

Дата начала	Дата окончания		
1. Купон.			
Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДС уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДС, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДС список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций; - количество принадлежащих владельцу Облигаций; - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций; - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций; - налоговый статус владельца Облигаций; в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент: - индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии; в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо: - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ; - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии); - ИНН владельца Облигаций (при его наличии); - число, месяц и год рождения владельца Облигаций. В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец. Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода"). Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня. Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДС предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные: А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица); Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка, в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и			

т.д.)

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон.

Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

4. Купон.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

5. Купон.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому)

6. Купон.

7. Купон.

8. Купон.

9. Купон.

10. Купон.

11. Купон.

607

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом

Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Эмитент может назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям:

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30

(тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

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

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в

арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;

- причина неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

10. Сведения о приобретении облигаций:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец

Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
 - полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
 - государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
 - количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).
- Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью. Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:
- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
 - к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов T0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

- количество приобретаемых Облигаций;*
- срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;*
- дата приобретения Облигаций;*
- цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);*
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.*

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;*
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;*
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.*

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;*
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.*

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 06 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов): _____.

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций

пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах ФБ ММВБ в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами ЗАО ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов Т0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
- количество приобретаемых облигаций;

- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартами:

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о

государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления указанного факта.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по первому купону в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Бирже в письменном виде до опубликования в ленте новостей. После направления информационному агентству сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону. Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Бирже путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты принятия решения об определении размера процента (купона) по Облигациям, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о существенном факте в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты возникновения существенного факта. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» до истечения не менее 6 (шести) месяцев.

Эмитент направляет сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению и выплате части номинальной стоимости и/или доходов по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты, в которую обязательства Эмитента должны быть исполнены.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о принятии решения о приобретении облигаций и об определении размера процента (купона) по Облигациям в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты наступления существенного факта.

р) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет это сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение о приобретении Облигаций в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109044, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за

плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент направляет сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 5 дней с даты появления факта.

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>) в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала.

В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты его опубликования на странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>)

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х)

В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска:

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Почтовый адрес: **РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: (495) 514-16-51
факс: (495) 514-16-50
Адрес электронной почты: info@vtb-leasing.com
Адрес страницы в сети Интернет: www.vtb-leasing.ru

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций

5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.-3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109044, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и

подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигация передана в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена

копия отчета НДС, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДС (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязан обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» обязуется обеспечить исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по Облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

а) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.99 г. № 46-ФЗ совершение владельцем ценных бумаг любых сделок с принадлежащими ему ценными бумагами до их полной оплаты и регистрации отчета об итогах их выпуска запрещается.

Сделки купли-продажи Облигаций на вторичном рынке допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций. На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

б) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

**Приложение 6. Бухгалтерская отчетность эмитента за 2007 г.,
включая аудиторское заключение, пояснительную записку и
учетную политику на 2007, 2008г.г.**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2007 г.

Организация: ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	по ОКПО	81488822
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709747412\770901001
Вид деятельности: Финансовый лизинг	по ОКВЭД	65.21
Организационно-правовая форма	форма собственности	65 16
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)		

К О Д Ы	
Форма №1 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	2007 12 31
по ОКПО	81488822
ИНН	7709747412\770901001
по ОКВЭД	65.21
форма собственности	65 16
по ОКОПФ / ОКФС	
по ОКЕИ	384

Дата утверждения: **25/04/08**
Дата отправки / принятия: **25/04/08**

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения	140		7343140
Итого по разделу I	190		7343140
II. Оборотные активы			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		39294
			39294
в том числе:			
покупатели и заказчики	241		800
Краткосрочные финансовые вложения	250		699488
Денежные средства	260		11400
Итого по разделу II	290		750182
БАЛАНС	300		8093322

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410		10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		196
Итого по разделу III	490		206
IV. Долгосрчные обязательства			
Займы и кредиты	510		6813200
Итого по разделу IV	590		6813200
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610		1269440
Кредиторская задолженность	620		10476
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		65
задолженность по налогам и сборам	624		174
прочие кредиторы	625		10237
Итого по разделу V	690		1279916
БАЛАНС	700		8093322

Руководител

(подпись)

Петраков Александр
Витальевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Дрогина Марита
Андреаниковна

(расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №2 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710002		
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	2007	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		81488822		
Вид деятельности	Финансовый лизинг	7709747412\770901001		
Организационно-правовая форма	общество с ограниченной ответственностью	65.21		
Единица измерения:	тыс. руб.	65	16	
		384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	678	-
Валовая прибыль	029	678	-
Управленческие расходы	040	(1720)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(1042)	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	84131	-
Проценты к уплате	070	(82710)	-
Прочие расходы	100	(121)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	258	-
Текущий налог на прибыль	150	(62)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	196	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕИ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6

Руководитель

(подпись)

Петраков Александр
Витальевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Дрогина Марита
Андреаниковна

(расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		Форма №3 по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	0710003		
			2007	12	31
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	по ОКПО	81488822		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709747412\770901001		
Вид деятельности	Финансовый лизинг	по ОКВЭД	65.21		
Организационно-правовая форма	форма собственности	по	65	16	
Общество с ограниченной ответственностью		ОКОПФ/ОК			
Единица измерения	руб	по ОКЕИ	384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	196	196

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
доп	121	10	X	X	X	10
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10	-	-	196	206

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь- зовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4

Руководитель

Петраков Александр
Витальевич

(расшифровка)

Главный

Дрогина Марита
Андреаниковна

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		Форма №4 по ОКУД	К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)			0710004	2007	12 31
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	по ОКПО	81488822		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709747412\770901001		
Вид деятельности	Финансовый лизинг	по ОКВЭД	65.21		
Организационно - правовая форма	форма собственности	по ОКФС	65	16	
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКФС			
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Денежные средства, направленные:	120	(4924)	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья	150	(4201)	-
на оплату труда	160	(419)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(304)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(4924)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты	240	4	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	10500	-
		10500	
Займы, предоставленные другим организациям	310	(7969000)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(7958496)	-

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	10	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	7977880	-
		7977880	
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(3000)	-
Проценты уплаченные по займам	410	(70)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	7974820	-
		7974820	
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	11400	-
		11400	
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	11400	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель **Петраков Александр Витальевич** (подпись) (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер **Дрогина Марита Андриановна** (подпись) (расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		К О Д Ы		
		0710005		
Дата (год, месяц, число)		2007	12	31
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	81488822		
Идентификационный номер налогоплательщика		7709747412\770901001		
Вид деятельности	Финансовый лизинг	65.21		
Организационно-правовая форма		65	16	
Общество с ограниченной ответственностью				
Единица измерения	тыс. руб.	384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4

Основные средства

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на	Поступило	Списано	Наличие на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на	Поступило	Списано	Остаток на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Предоставленные займы	525	-	7343140	-	699488
Итого	540	-	7343140	-	699488

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на	Остаток на
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	-	39294
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	800
прочая	613	-	38494
Итого	630	-	39294
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	-	1279916
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	65
расчеты по налогам и сборам	643	-	174
займы	645	-	1269440
прочая	646	-	10237
долгосрочная - всего	650	-	6813200
в том числе:			
займы	652	-	6813200
Итого	660	-	8093116

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на оплату труда	720	482	-
Отчисления на социальные нужды	730	124	-
Прочие затраты	750	1114	-
Итого по элементам затрат	760	1720	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766		-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного периода
наименование	код		
1	2	3	4

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4

Руководитель

(подпись)

**Петраков Александр
Витальевич**

(расшифровка подписи)

Главный

(подпись)

**Дрогина Марита
Андреаниковна**

(расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2007 ГОД (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)
2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ
11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
17. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВТБ-ЛИЗИНГ ФИНАНС»
ЗА 2007 ГОД**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», именуемого в дальнейшем «Общество», за 2007 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2007 ГОД (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

По итогам 2007 года выручка от основной деятельности без НДС составила 678 тыс. руб., убыток от продаж составила 1042 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 84 131 тыс. руб., прочие расходы составили 82 831 тыс. руб. Общая прибыль до налогообложения составила 258 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2007 года составила 196 тыс. руб. Стоимость чистых активов за 2007 год составляет 206 тыс. руб.

Рентабельность собственного капитала ROE составила 95,15 %,

рентабельность активов ROA составила 0,00242 %,.

Рентабельность оборотных активов составила 0,00261 %

По состоянию на 31 декабря 2007 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Внеоборотные активы. В состав внеоборотных активов входят долгосрочные финансовые вложения, которые , составляют 90,73% актива баланса.
2. Оборотные активы. В состав оборотных активов входят дебиторская задолженность в размере 0,49% актива баланса, платежи по которой ожидаются в 2008 году, денежные средства на расчетных счетах в размере 0,14% актива баланса и краткосрочные финансовые вложения в размере 8,64% актива баланса.
3. Собственные средства. В состав собственных средств входят уставный капитал и нераспределенная прибыль отчетного периода и составляют 0,0025 % пассива баланса. По состоянию на 1 января 2008 года деятельность Общества характеризуется прибылью отчетного периода в сумме 196 тыс. руб.

Показатели ликвидности и платежеспособности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» по итогам работы за 2007 год имеют следующие значения:

промежуточный коэффициент покрытия – 0,1397

текущая ликвидность – 0,5861

коэффициент абсолютной ликвидности – 0,5554

Все это характеризует достаточную устойчивость и платежеспособность компании.

На 2008 год запланировано увеличение объемов выручки. В качестве основных задач развития на ближайший год следует отметить: наращивание собственного капитала.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

Общество было учреждено 06 июля 2007 года. Общество зарегистрировано по адресу: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская , д. 43, стр.1

Данные о государственной регистрации Общества: 1077757625384 от 06 июля 2007 г. ОГРН (Серия 77 № 008337837)

Основной вид деятельности Общества: финансовый лизинг и его финансирование. Общество лицензий не имеет. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2007 году составила 2 (два) человека.

Состав исполнительного органа единоличный – Директор ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» Петраков Александр Витальевич.

Дочерние общества «Общества»

ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» дочерних и зависимых обществ не имеет.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999г. и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999г. N 107н и от 24.03.2000г. N 31н) организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В 2007 году Общество не создавало резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (т.е. по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе, расходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций

К расходам, связанным с осуществлением финансовых и инвестиционных операций относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по методу начисления на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В соответствии с п.п. 3 и 5 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 2 августа 2001 г. № 60н Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Общество производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

- а) возникновение расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- б) фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- в) наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного актива, приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы организации.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 Статьи 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Начиная с отчетности за 2007 год, Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операций, в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), а также на отчетные даты.

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2008 год по сравнению с 2007 годом, за исключением изложенного ниже.

В соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 26.03.2007 № 26н, вступившим в силу с 1 января 2008 года, внесены изменения в нормативные акты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) а также в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в соответствии с которыми с 1 января 2008 года в бухгалтерском учете материально-производственных запасов не будет применяться метод ЛИФО – оценка материально-производственных запасов по цене последней поступившей или изготовленной партии.

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2007 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 06.07.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2007 г.
Займ ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	7 335 317	-	7 335 317
Займ ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	18 323	10 500	7 823
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	-	7 353 640	10 500	7 343 140

По состоянию на 31 декабря 2007 г. предоставленные займы включали:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «ВТБ-Лизинг»	7 335 317	2014	8,57	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	7 823	2014	8,31	
Итого предоставленные займы (стр. 140 Ф.№1)	7 343 140			

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2007 г. представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 06.07.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2007 г.
Займ ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	698 682	-	698 682
Займ ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	806	-	806
Итого инвестиции (стр. 250 Ф.№1)	-	699 488	-	699 488

По состоянию на 31 декабря 2007 года краткосрочные финансовые вложения включали начисленные проценты в размере 84 131 тыс. руб. (Примечание 14). По состоянию на 31 декабря 2007 г. предоставленные займы включали:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «ВТБ-Лизинг»	698 682	2008	8,57	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	806	2008	8,31	
Итого предоставленные займы (стр. 250 Ф.№1)	699 488			

Финансовые вложения, отраженные в примечании 4 и 5 выше представляют собой займы, предоставленные из средств, полученных от размещения облигаций, отраженных в примечании 12. По указанным выше финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2007 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались. Для указанных выше финансовых вложений дисконтированная стоимость представляет собой текущую стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по соответствующим ставкам (указанным выше). Учитывая общепринятую практику изменения договорных процентных ставок в зависимости от рыночных условий, проценты на большинство остатков по данным статьям начислялись с использованием ставок, примерно равных существующим рыночным ставкам. Поскольку процентные ставки по данным финансовым инструментам примерно равны средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость данных активов примерно равна их дисконтированной стоимости.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2007 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Задолженность по расчетам с ОАО «ВТБ-Лизинг»	38 638	-
Прочие	656	-
Итого	39 294 Стр. 240 Ф. №1	- Стр. 230 Ф. №1

Задолженность по расчетам с ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2007 года включает в себя следующие суммы: 1) дебиторская задолженность в размере 800 тыс. рублей (Примечание 13) представляет собой агентское вознаграждение за организацию облигационного займа в соответствии с Генеральным соглашением об организации финансирования № 1-07/Ф от 20.07.2007 г., и 2) задолженность в размере 37 838 тыс. рублей представляет собой расходы, понесенные ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» в связи с организацией облигационного займа, которые были предъявлены к возмещению ОАО «ВТБ-Лизинг» в соответствии с условиями Генерального соглашения об организации финансирования № 1-07/Ф от 20.07.2007 г.

На 31 декабря 2007 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте отсутствует. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2007 г. не начислялась.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2007 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	11 400
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф. №1	11 400

Все денежные средства на 31.12.2007 были размещены на расчетных счетах в банке "ВТБ" (ОАО). На эти денежные средства проценты начисляются по ставке 0,25% годовых.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества определен в размере 10 000 (десяти тысяч) рублей. Уставный капитал Общества разделен на доли, которые выражены соответствующим процентным соотношением в уставном капитале Общества. Размеры долей участников составляют:

1. Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» - 9 999 (девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей, что составляет 99,99% доли участия.
2. Петраков Александр Витальевич - 1 (один) рубль, что составляет 0,01% доли участия.

На 31 декабря 2007 г. уставный капитал оплачен полностью.

9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

	По состоянию на 31.12.2007 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Поставщики и подрядчики (ОАО «ВТБ-Лизинг).	65	-
Задолженность по налогам и сборам	174	-
Прочие кредиторы	10 237	-
Итого	10 476 Стр. 620 Ф. №1	- Стр. 520 Ф. №1

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2007 г. выраженная в иностранной валюте отсутствует. Прочие кредиторы представляют собой задолженность Общества перед Банком «ВТБ» (ОАО) за организацию размещения по открытой подписке облигационного займа серии 01 (Примечание 12).

10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2007 года Общество не имело.

11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам и сборам на 31 декабря включает:

	2007 г.
Налог на прибыль	62
Налог на добавленную стоимость	112
Штрафы и пени	-
Итого	174

Долгосрочной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2007 года Общество не имеет.

12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2007 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Документарные процентные неконвертируемые облигации	1 269 440	6 813 200
Итого заемные средства	1 269 440 Стр. 610 Ф. №1	6 813 200 Стр. 510 Ф. №1

По состоянию на 31 декабря 2007 года задолженность по данным документарным процентным неконвертируемым облигациям состояла из номинальной стоимости 8 000 000 тыс. руб. и начисленных процентов в размере 82 640 тыс. руб. Проценты по данным облигациям в 2007 г. не уплачивались. Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2007 г. не выставлялись.

В ноябре 2007 года Общество разместило по открытой подписке 8 000 000 рублевых документарных процентных неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения через семь лет с момента размещения (т.е. облигационный заем серии 01). ОАО «ВТБ-Лизинг» (участник Общества) выступает в роли поручителя по данному выпуску облигаций. Организатором выпуска выступил банк "ВТБ" (ОАО). Основная сумма долга будет погашена 13 равными траншами (7,692% общей номинальной стоимости каждый), при этом первый транш будет выплачен через 12 месяцев после размещения, а остальные будут выплачиваться каждые полгода в дальнейшем. Проценты выплачиваются ежеквартально, и процентную ставку по первой купонной выплате определена в ходе аукциона первичного размещения на уровне 8,2% годовых. В соответствии с правилами, указанными в проспекте эмиссии облигаций, Общество установило процентную ставку по трем последующим выплатам также на уровне 8,2% годовых, и, кроме того, объявило оферту на выкуп данных облигаций по номинальной стоимости плюс начисленный купон (оферта может быть исполнена 15 ноября 2008 г.).

Вышеупомянутый облигационный заем серии 01 был размещен (как и предполагает размещение по открытой подписке эмиссионных ценных бумаг среди неограниченного и неопределенного круга лиц) в ноябре 2007 г. значительному количеству лиц (физических и юридических). Впоследствии до конца 2007 г. часть данного облигационного займа была приобретена ОАО «ВТБ-Лизинг» (участником Общества) у первоначальных покупателей. Балансовая стоимость таких облигаций, находящихся во владении у ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2007 года, составила 1 677 148 тыс. руб. (по дисконтированной стоимости), из которых 263 409 тыс. руб. включено в строку № 610 «Краткосрочные обязательства», и 1 413 739 тыс. руб. включено в строку № 510 «Долгосрочные обязательства».

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Агентское вознаграждение от ОАО «ВТБ-Лизинг»	678	-	678
Итого за 2007 год	678	-	678

В течение 2007 г. Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общехозяйственные и административные расходы были представлены следующими статьями:

Общехозяйственные и административные расходы	2007 г.
Затраты на оплату труда	482
Отчисления на социальные нужды	124
Аренда офиса (от ОАО «ВТБ-Лизинг»)	55
Аудиторские услуги	1 059
Итого управленческие расходы	1 720

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2007 года были начислены следующие процентные доходы и расходы:

Наименование	Доходы за 2007 г.
Проценты, начисленные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «ВТБ-Лизинг»	84 131
Итого проценты к получению	84 131
Проценты, начисленные по облигационному займу серии 01	82 640
Проценты, начисленные по займу от ОАО «ВТБ-Лизинг»	70
Итого проценты к уплате	82 710

В течение 2007 года были начислены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2007 г.
Комиссии	117
Курсовые разницы	4
Итого прочие расходы	121

В течение 2007 года у Общества не было чрезвычайных доходов и расходов.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	258
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	62
Постоянные разницы отчетного периода	-
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов	-
Временные разницы отчетного периода	-
Временные разницы прошлых отчетных периодов	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	258
Ставка налога на прибыль	24
Налог на прибыль	62

	На 31.12.2007 г.	Срок погашения
Сумма постоянного налогового обязательства	-	
Сумма отложенного налогового актива	-	
Сумма отложенного налогового обязательства	-	

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2008 году Общество не планирует завершение деятельности.

17. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами. В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. № 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и п. 4 ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» аффилированными лицами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

В 2007 году Общество проводило существенные операции со следующими аффилированными лицами:

Наименование аффилированного лица	Юридический адрес	Характер отношений с аффилированным лицом	Доля лица в уставном капитале общества	Виды операции с аффилированным лицом
ОАО "ВТБ-Лизинг"	109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.	Участник - компания группы ВТБ	99,99%	Предоставление и получение займов
ОАО Банк «ВТБ»	190000, Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	Акционер участника – компания группы ВТБ	-	Организация облигационного займа

Операции по аффилированным лицам отражены в Примечаниях 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13 и 14.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА

События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не возникали.

После 31 декабря 2007 года события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, а также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, не происходили.

19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Общества

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2007 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с судебными разбирательствами для Общества, по состоянию на 31 декабря 2007 г. не создавался.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам" Общество должно раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Общества представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг и его финансирование. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистая прибыль Общества поступают от операций на территории Российской Федерации.

Директор

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

М.А. Дрогина

ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Аудиторское заключение по
бухгалтерской отчетности за период с
6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г.

Апрель 2008 г.

СОДЕРЖАНИЕ	СТР.
Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» независимой аудиторской фирмы	3
Приложения	
1. Бухгалтерская отчетность ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» за период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно:	5
Бухгалтерский баланс	
Отчет о прибылях и убытках	
Отчет об изменениях капитала	
Отчет о движении денежных средств	
Приложение к бухгалтерскому балансу	
Пояснительная записка	

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»**

НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Участникам ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», Директору ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ».

Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 16 сентября 2002 г., серия 77 № 008050714, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 30 августа 1994 г. №033.468, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности №Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января 2003г. №9, выдана сроком на пять лет.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении - ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ» является членом Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (НП «ИПБ России»).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Местонахождение: 109147, Россия, Москва, Воронцовская ул., 43, стр. 1.

Данные о регистрации в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице - №1077757625384, выдано 6 июля 2007 г. Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» за период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 3-20. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ООО «ВТБ-Лизинг Финанс». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской

отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, в 2007 г. порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» во всех существенных отношениях отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» на 31 декабря 2007 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

25 апреля 2008 года

Олег Юшенков
Генеральный директор

Руководитель аудиторской проверки
Евгения Зайчикова

Квалификационный аттестат (общий аудит)
№К 024564 выдан 05.09.2005 на неограниченный срок

ПРИКАЗ

Об учетной политике предприятия на 2007 год.

г. Москва

06 июля 2007 г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг Финанс» на 2007 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2007 ГОД ПО ПРЕДПРИЯТИЮ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ ФИНАНС».

1. Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутривоздушный контроль за следующими операциями: междугородние переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

В целях налогообложения используются первичные документы бухгалтерского учета, а также регистры бухгалтерского учета, за исключением регистров налогового учета, отражающих следующую информацию:

- 1) амортизация основных средств;
- 2) расчет налога на прибыль.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Оценка основных средств

2.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.7 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

2.8 Затраты по полученным займам и кредитам должны включаться в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

2.9 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

2.10 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

2.11 Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

2.12 Не включаются в первоначальную стоимость основных средств в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.13 Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

2.14 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.15 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.16 Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Амортизация основных средств

2.17 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.18 Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.19 Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в пределах сроков полезного использования, установленных для соответствующих амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.06 № 697.

В случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2.

Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где K – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

2.20 Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

2.21 По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

2.22 Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

2.23 При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

2.24 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.25 Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Постановлением Правительства от 18.11.06 № 697 для конкретной амортизационной группы.

2.26 Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 с момента передачи лизингополучателю или с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

2.27 Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.4 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.5 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.6 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3.7 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.9 Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Бухгалтерский учет

5.1.1 Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н).

5.1.2 Признание долга сомнительным признается в аналогичном порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 266 НК РФ).

5.1.3 Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится с периодичностью, установленной налоговым законодательством.

5.1.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с налоговым законодательством.

5.1.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.2 Налоговый учет

5.2.1 Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

5.2.2 Безнадежные долги списываются за счет созданного резерва. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

- а) истек установленный срок исковой давности;
- б) в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

5.2.3 Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

5.2.4 Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация оформляется приказом руководителя предприятия.

5.2.5 Размер резерва рассчитывается исходя из размера задолженности контрагента, включая НДС (Письмо Минфина РФ от 9 июля 2004 г. № 03-03-05/2/47) в следующем размере:

- а) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- б) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- с) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер выручки от реализации определяется на конец отчетного (налогового) на основе регистров налогового учета. При исчислении выручки учитывают все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах за исключением сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

5.2.6 Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

5.2.7 Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв текущего периода больше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный расход.

Если Резерв текущего периода меньше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный доход.

5.2.8 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

5.2.9 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

с) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

д) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Доходы организации от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организации эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

6.7 Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

7.2 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.4 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.5 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных

ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.6 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.7 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

7.9 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

7.10 К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- а) все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- в) суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- д) иные расходы (страхование имущества и другие)

7.11 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

7.12 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).
- аналогично происходит списание данных расходов в налоговом учете.

7.13 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

7.14 Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.15 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.16 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.17 Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7.18 Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

7.19 При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по

курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.1 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.3 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

8.4 Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

8.5 При этом существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях).

8.6 Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

8.7 В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

8.8 Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

8.9 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

8.10 Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

8.11 Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

8.12 В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

10.3 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

10.4 Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

10.5 Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Расходы будущих периодов.

11.1 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

11.2 В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

11.3 Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

12. Бухгалтерская отчетность.

12.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

12.2 Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

12.3 Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее – ПБУ 1/98);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99);
- Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее – Рекомендации).

13. Прочее

13.1 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

13.2 Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

13.3 Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

13.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

13.5 Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

13.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

13.7 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

13.8 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

14. Порядок уплаты налогов

Налог на имущество предприятий

14.1 При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2007 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

14.2 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств – утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н). Т.е. фактически под основным средством понимается завершенный строительством объект, который возможно эксплуатировать и (или) документы по которому переданы на государственную регистрацию, не смотря на то, что по гражданскому законодательству право собственности не перешло к покупателю.

Исходя из вышеизложенного, объект недвижимости является объектом налогообложения по налогу на имущество с момента подачи документов на регистрацию права собственности на данный объект или начала фактической эксплуатации объекта.

Транспортный налог

14.3 Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Налог на добавленную стоимость

14.4 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

14.5 Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

14.6 Налогообложение производится в следующем порядке Исходя из норм ст. 169, 171-172 НК РФ , для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

14.7 Установить, что Общество организует раздельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг и операции по получению средств в счет погашения долговых ценных бумаг.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять)

не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется раздельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается раздельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (передаются в соответствии с условиями договоров, в оплату приобретаемых товаров, работ, услуг).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями, раздельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

1. В течение налогового периода НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
2. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
3. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциям исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times V_o / V_{\text{общ}}, \text{ где}$$

НДС_{облаг} – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

V_о – выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период.

V_{общ} – выручка от всех операций реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, как облагаемых, так и не облагаемых налогом. При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

4. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям (НДС_{необлаг}), рассчитывается как разность между Д и НДС_{облаг}.
5. Сумма НДС_{необлаг} включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма НДС_{облаг} принимается к вычету в общеустановленном порядке.
6. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
7. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
8. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

9. В случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к произведенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, не облагаемым налогом, не превышает 5% расходов на производство, весь «входной» НДС принимается к вычету. При этом учитываются лишь расходы на созданные Обществом товары, работы, услуги, имущественные права.
10. В случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

14.8 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

14.9 НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

14.10 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего

потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

14.11 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежемесячно.

Налог на прибыль организаций

14.12 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

14.13 Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

14.14 Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

14.15 Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

14.16 Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- Услуги по предоставлению финансового лизинга;
- Прочие доходы;

14.17 Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

14.18 Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

14.19 Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

14.20 Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

14.21 Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

14.22 Расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового Кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

14.23 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

В случае увеличения уставного капитала организацией, чьим акционером является Общество, за счет собственных средств, цена полученных в результате дополнительной эмиссии акций определяется как частное от суммы расходов на приобретение акций этой организации, отраженных в учете Общества, и общего количества акций организации, которыми владеет Общество (п.7 ст.280 НК РФ). При этом обособленный учет стоимости привилегированных акций в данном случае не осуществляется.

При выбытии акций на основании сделок купли-продажи, а также в случае погашения или ликвидации организации, их списание осуществляется исходя из метода:

- ФИФО;
- ЛИФО;
- по стоимости единицы.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного

(купонного) дохода (при ликвидации организации – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ.

14.24 При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель среднесписочной численности работников.

14.25 Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Директор

Петраков А.В.

ПРИКАЗ №7

Об учетной политике предприятия на 2008 год.

г. Москва

29 декабря 2008 г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг Финанс» на 2008 год.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
6. ДОХОДЫ
7. РАСХОДЫ
8. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ
9. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА
10. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.
11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.
12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.
13. ПРОЧЕЕ
14. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ:
 - Налог на имущество предприятий
 - Транспортный налог
 - Налог на добавленную стоимость
 - Налог на прибыль организаций

1. Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной

бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутрихозяйственный контроль за следующими операциями: междугородние переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

В целях налогообложения используются первичные документы бухгалтерского учета, а также регистры бухгалтерского учета, за исключением регистров налогового учета, отражающих следующую информацию:

- 1) амортизация основных средств;
- 2) расчет налога на прибыль.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это

один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Оценка основных средств

2.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.7 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы на оплату вознаграждения банкам по операциям, непосредственно связанным с приобретением основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в первоначальную стоимость основных средств страховые платежи, уплачиваемые Обществом страховщикам на основании договоров имущественного страхования. Такие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав текущих затрат в порядке, установленном разделом 11 Учетной политики.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расходы на оплату вознаграждения банкам и иным организациям, выплаченным в связи с осуществлением сделок по уступке прав.

2.8 Затраты по полученным займам и кредитам должны включаться в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому

использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

2.9 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

2.10 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

2.11 Включение фактических затрат, связанных с сооружением, приобретением, изготовлением объекта основных средств, в его первоначальную стоимость прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

2.12 Не включаются в первоначальную стоимость основных средств в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.13 Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

В случаях, когда фактические затраты связаны с сооружением, приобретением, изготовлением нескольких объектов основных средств, их сумма распределяется между ними непосредственно перед вводом в эксплуатацию в следующем порядке:

1. Определяется стоимость каждого объекта основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы.

Стоимость объектов определяется следующими способами:

- в случае приобретения основных средств (оборудования, подлежащего монтажу) – исходя из цены имущества, указанной в договоре купли-продажи (контракте);
- в случае строительства (сооружения) основных средств – исходя из суммы затрат, прямо отнесенных на стоимость каждого объекта.

Если какие-либо расходы осуществлялись в рамках договоров, обязательства по которым выражены в иностранной валюте (условных единицах, приравненных к иностранной валюте), их сумма включается в расчет по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату их принятия к учету.

2. Определяется общая стоимость основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы (сумма стоимостей объектов, указанных в п.1 данного порядка).
3. Определяется удельный вес стоимости каждого объекта в их общей стоимости (п.1/п.2).
4. Размер расходов, включаемых в стоимость конкретного объекта, определяется путем умножения коэффициента, указанного в п.3, на сумму распределяемых расходов.

В бухгалтерском учете расходы, подлежащие распределению, учитываются обособленно, на сч.08 «Капитальные вложения», субсчет. В случае, если в ходе приобретения (сооружения, изготовления) были понесены расходы, связанные лишь с частью объектов основных средств, их сумма учитывается обособленно и распределяется отдельно от расходов, связанных с приобретением (изготовлением, сооружением) всех объектов.

2.14 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.15 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.16 Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Амортизация основных средств

2.17 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.18 Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 (Двадцать тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.19 Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в пределах сроков полезного использования, установленных для соответствующих амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.06 № 697.

В случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2.

Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где K – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

2.20 Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

2.21 По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

2.22 Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

2.23 При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

2.24 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.25 Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Постановлением Правительства от 18.11.06 № 697 для конкретной амортизационной группы.

2.26 Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 с момента передачи лизингополучателю или с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

2.27 Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.4 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.5 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.6 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3.7 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.9 Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.3 Бухгалтерский учет

5.3.1 Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н).

5.3.2 Признание долга сомнительным признается в аналогичном порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 266 НК РФ).

5.3.3 Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится с периодичностью, установленной налоговым законодательством.

5.3.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с налоговым законодательством.

5.3.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.4 Налоговый учет

5.4.1 Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

5.4.2 Безнадежные долги списываются за счет созданного резерва. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

- с) истек установленный срок исковой давности;
- д) в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

5.4.3 Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

5.4.4 Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация оформляется приказом руководителя предприятия.

5.4.5 Размер резерва рассчитывается исходя из размера задолженности контрагента, включая НДС (Письмо Минфина РФ от 9 июля 2004 г. № 03-03-05/2/47) в следующем размере:

- д) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- е) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- ф) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер выручки от реализации определяется на конец отчетного (налогового) на основе регистров налогового учета. При исчислении выручки учитываются все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах за исключением, сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

5.4.6 Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

5.4.7 Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв текущего периода больше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный расход.

Если Резерв текущего периода меньше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный доход.

5.4.8 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

5.4.9 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

f) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

g) сумма выручки может быть определена;

h) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

i) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

j) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы организации от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организацией эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

6.7 Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

6.8 К доходам от реализации относятся доходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций .

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе – расходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций.

К расходам, связанным с осуществлением финансовых и инвестиционных операций в том числе относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

7.2 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.4 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.5 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.6 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.7 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

7.9 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

7.10 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).
- аналогично происходит списание данных расходов в налоговом учете.

7.11 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

7.12 Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.13 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.14 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.15 Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7.16 Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.13 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

В случае размещения облигаций задолженность по долговому обязательству отражается в сумме, равной их номинальной стоимости и НКД, начисленного за весь период обращения облигаций. Отражение задолженности осуществляется на основании документов, представленных лицом, ответственным за размещение облигаций (платежный агент, биржа и т.п.).

НКД, компенсированный при размещении облигаций покупателями, отражается в составе прочих доходов.

8.14 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.15 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- Проценты (НКД, дисконт), причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

8.16 Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (за исключением случаев, когда заемные средства привлечены для приобретения инвестиционных активов).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость до момента принятия к бухгалтерскому учету таких активов. После этого проценты отражаются в составе прочих расходов.

8.17 В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

8.18 Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

8.19 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Купонный доход по облигациям и дисконт (процент) по векселям отражается в полной сумме на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием в состав расходов в соответствии с условиями долгового обязательства.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

При досрочном выкупе облигаций их номинальная стоимость погашается. Сумма НКД, отраженного на счете 97 «Расходы будущих периодов», корректируется исходя из фактического срока их обращения.

В случае, если облигации далее будут проданы на вторичном рынке, соответствующая сумма НКД с даты выкупа до установленной условиями эмиссии даты их погашения вновь отражается на сч.97, номинальная стоимость – на сч.66 (67). В состав доходов включается сумма НКД, компенсированного покупателями облигаций.

8.20 Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

8.21 Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

8.22 В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

8.23 Обеспечение, предоставленное третьими лицами либо непосредственно Обществом, отражается на соответствующих счетах забалансового учета.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

10.3 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

10.4 Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

10.5 Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Расходы будущих периодов.

11.1 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

11.2 В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

11.3 Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

12. Бухгалтерская отчетность.

12.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

12.2 Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

12.3 Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее – ПБУ 1/98);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99);
- Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее – Рекомендации).

13. Прочее

13.1 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

13.2 Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

13.3 Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

13.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

13.5 Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

13.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

13.7 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

13.8 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

13.9 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в следующем порядке:

Стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения». При этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к организации. Проценты по кредитам (займам), привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

Расходы, осуществленные после перехода прав на финансовые вложения к организации, отражаются в составе прочих затрат либо в составе расходов будущих периодов (по долговым бумагам, период доходности которых определен).

Суммы НКД, уплаченного при приобретении облигаций продавцу, включаются в стоимость ценных бумаг.

Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости в соответствии с п.20 ПБУ 19/02;
- переоценки краткосрочных ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

В целях организации налогового учета суммы переоценки учитываются обособленно.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов равномерно не включается (п.21 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений их списание осуществляется по методу ФИФО.

14. Порядок уплаты налогов

Налог на имущество предприятий

14.1 При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2007 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

14.2 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств – утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н). Т.е. фактически под основным средством понимается завершенный строительством объект, который возможно эксплуатировать и (или) документы по которому переданы на государственную регистрацию, не смотря на то, что по гражданскому законодательству право собственности не перешло к покупателю.

Исходя из вышеизложенного, объект недвижимости является объектом налогообложения по налогу на имущество с момента подачи документов на регистрацию права собственности на данный объект или начала фактической эксплуатации объекта.

Транспортный налог

14.3 Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Налог на добавленную стоимость

14.4 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

14.5 Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

14.6 Налогообложение производится в следующем порядке Исходя из норм ст. 169, 171-172 НК РФ, для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

14.7 Установить, что Общество организует раздельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода, проценты, начисленные к получению по предоставленным займам.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется раздельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается раздельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не являющимися объектом налогообложения), раздельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

1. В течение налогового периода (квартал) НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
2. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
3. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times V_0 / V_{\text{общ}}$$
 где

НДС_{облаг} – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

V₀ – выручка от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).

V_{общ} – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

4. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям (НДС_{необлаг}), рассчитывается как разность между Д и НДС_{облаг}.
5. Сумма НДС_{необлаг} включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма НДС_{облаг} принимается к вычету в общеустановленном порядке.
6. При этом, сумма НДС_{необлаг} распределяется между операциями реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, операциями по реализации (погашению) не обращающихся ценных бумаг и прочими операциями, не облагаемыми НДС (не являющимися объектами налогообложения). Распределение осуществляется пропорционально выручке от осуществления таких операций. Впоследствии соответствующие суммы НДС_{необлаг}, указанные в п.6, учитываются при исчислении прибыли (убытка) от операций реализации (погашения) ценных бумаг в соответствии с ст.280 НК РФ.
7. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
8. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
9. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

10. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к произведенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, не облагаемым налогом, не превышает 5% расходов на производство, весь «входной» НДС принимается к вычету. При этом учитываются все расходы на реализованные Обществом товары, работы, услуги, имущественные права (в том числе стоимость ценных бумаг, вознаграждения депозитариям, банкам и т.п.).
11. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права

(как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

14.8 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

14.9 НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

14.10 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

14.11 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

14.12 Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);

- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);

- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих расходов.

Налог на прибыль организаций

14.12 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

14.13 Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

14.14 Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

14.15 Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

14.16 Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- Услуги по предоставлению финансового лизинга;
- Доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций;
- Прочие доходы

Доходы от оказания услуг по предоставлению финансового лизинга и доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций признаются в составе доходов от реализации.

14.17 Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

14.18 Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

14.19 Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

14.20 Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

14.21 Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

14.22 Расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового Кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

14.23 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

В случае увеличения уставного капитала организацией, чьим акционером является Общество, за счет собственных средств, цена полученных в результате дополнительной эмиссии акций определяется как частное от суммы расходов на приобретение акций этой организации, отраженных в учете Общества, и общего количества акций организации, которыми владеет Общество (п.7 ст.280 НК РФ). При этом обособленный учет стоимости привилегированных акций в данном случае не осуществляется.

При выбытии акций на основании сделок купли-продажи, а также в случае погашения или ликвидации организации, их списание осуществляется исходя из метода:

- ФИФО.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и не обращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации организации – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ.

На операции с собственными долговыми бумагами организации положения ст.280 НК РФ не распространяются.

Порядок учета ценных бумаг не распространяется на долговые ценные бумаги, эмитированные (выданные) обществом.

Порядок учета ценных бумаг не распространяется на долговые ценные бумаги, эмитированные (выданные) обществом.

14.24 При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель среднесписочной численности работников.

14.25 Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

14.26 В целях налогообложения предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в

1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

НКД по выданным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий эмиссии, периода и ставки.

В случае, если держателем долговой ценной бумаги общества является иностранное лицо, общество удерживает и исчисляет налог на доходы в порядке, предусмотренном ст.310 НК РФ с учетом положений международных договоров Российской Федерации.

При продаже облигаций сумма превышения фактически полученных денежных средств и номинальной стоимости отражается в составе внереализационных доходов.

14.27 К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- а) все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- в) суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- е) иные расходы (страхование имущества и другие)

14.28 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- е) прочие затраты.

14.29 Расходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций, отражаются в составе расходов, связанных с реализацией. К ним в том числе относятся:

- оплата услуг банков по операциям, связанным с привлечением денежных средств для последующего инвестирования;
- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых направлены на осуществление финансовых и инвестиционных операций.

В случае осуществления единовременных расходов, связанных с последующим осуществлением финансовых и инвестиционных операций, их сумма признается во взаимосвязи с доходами от таких операций в соответствии с п.1 ст.272 НК РФ и п.2 ст.271 НК РФ. При этом, расходы распределяются пропорционально связанным с их осуществлением доходам.

Директор

Петраков А.В.

**Приложение 7. Сведения о поручителе Открытое акционерное
общество "ВТБ-Лизинг"**

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии Поручителя

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности Поручителя

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние Поручителя, за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг:

В связи с тем, что настоящий Проспект ценных бумаг утвержден «28» апреля 2008 года последний заверченный отчетный период совпадает с 2007 финансовым годом.

Наименование показателя	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.
Стоимость чистых активов поручителя, тыс. руб.	625 564	641 577	694 300	1 206 931	2 732 461
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	15,1%	91,1%	658,6%	1989,63%	6022,19 %
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	10,9%	39,4%	342,6%	1309,3%	2148,91%
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	748,03%	729,74%	200,84%	166,64%	5,35 %
Уровень просроченной задолженности, %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0 %
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	0,6	1,6	0,5	0,6	0,94
Доля дивидендов в прибыли, %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0 %
Производительность труда, тыс. руб./чел.	8 468	22 619	44 899	123 639	161 624
Амортизация к объему выручки, %	58,9%	85,2%	62,6%	62,9%	60,37 %

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 г. N 06-117/пз-н.

Расчет чистых активов Поручителя проведен в соответствии с совместным приказом Минфина РФ №10н и ФКЦБ 03-6/пз от 29 января 2003 года, «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

Анализ платежеспособности и уровня кредитного риска поручителя, а также финансового положения поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей: *Стабильный рост показателя стоимости чистых активов Поручителя на протяжении всего исследуемого периода (с 2003 года по 2007 год в 4,4 раза) свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии Поручителя. Рост величины чистых активов обусловлен, в первую*

очередь, расширением деятельности Поручителя, в том числе заключением новых договоров, по которым имущество приобретено и передано в лизинг. Результат деятельности Поручителя отражен в балансе и характеризуется ростом прибыли.

Значение показателей отношение привлеченных средств к капиталу и резервам и отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам всегда высоко для компаний, работающих на финансовом рынке и привлекающих заемные ресурсы. Чем меньше эти показатели, тем меньше финансовый рычаг компании. Рост этих показателей за период с 2003 г. по 2007 г. постоянно растет за счет увеличения заемных средств.

Показатель покрытие платежей по обслуживанию долгов отражает отношение чистой прибыли и амортизационных отчислений к общей сумме обязательств (включая проценты), подлежащих уплате в отчетном периоде. Снижение уровня значения этого показателя за рассматриваемый период с 2003 по 2007 год обусловлено значительным ростом кредитного портфеля, необходимого для финансирования лизинговых сделок. За рассматриваемый период показатель снизился с 746,6 % до 5,35 %.

Значения показателя уровень просроченной задолженности на протяжении рассматриваемого периода равно нулю.

Показатель, характеризующий оборачиваемость дебиторской задолженности по итогам 2003 года составил 0,6. В 2004 году показатель вырос до 1,6, что было связано со значительным ростом выручки ОАО «ВТБ-Лизинг». В 2005-2006 году показатель вернулся к более низким значениям (0,5-0,6). Это объясняется тем, что размер дебиторской задолженности стал расти более быстрыми темпами. Однако, в 2007 году показатель опять стал расти и составил 0,94.

Показатель доля дивидендов в прибыли в рассматриваемый период равен нулю. Прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности компании, не распределялась среди акционеров Поручителя.

Компания имеет очень высокую производительность труда. Показатель за рассматриваемый период с 2003 года по 2007 год вырос более чем в 19 раз. Это объясняется ростом выручки, а также эффективной работой персонала.

Рост амортизации обусловлен ростом объемов имущества, передаваемого в лизинг, которое в силу специфики деятельности компании рассматривается и учитывается как основные средства.

Таким образом, рост стоимости чистых активов, увеличение собственного капитала, достаточный высокий уровень показателя покрытия платежей по обслуживанию долгов, подтверждающего возможность компании не только справляться с плановыми обязательствами, но и осуществлять опережающие погашения кредитов, а также нулевого значения показателя отражающего уровень просроченной задолженности, и других показателей свидетельствует об устойчивом финансовом положении компании и удовлетворительном для лизинговой компании уровне кредитного риска.

3.2. Рыночная капитализация Поручителя

Информация о рыночной капитализации поручителя, являющегося открытым акционерным обществом, обыкновенные именные акции которого допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг, за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, с указанием сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Акции обыкновенные именные бездокументарные:

	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007
Количество акций	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Цена, руб.	31 000	31 000	31 000	31 000	31 000
Капитализация, тыс. руб.*	625 564	641 577	694 300	1 040 839	1 477 793

** Рыночная капитализация = Балансовая стоимость активов - начисленный износ (амортизационные отчисления) – сумма краткосрочной и долгосрочной задолженности.*

3.3. Обязательства поручителя

3.3.1. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности Поручителя (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств Поручителя за вычетом задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей) и общая сумма просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.
Общая сумма кредиторской задолженности Поручителя	94 259	584 326	4 572 794	20 517 441	86 415 573
Сумма кредиторской задолженности (строка 620 формы №1), тыс. руб.	53 317	186 389	1 835 841	3 779 162	7 544 429
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	-	-	-	-	-

Структура кредиторской задолженности Поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг (значения показателей приводятся на дату окончания последнего завершённого финансового года и последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения Проспекта ценных бумаг):

В связи с тем, что настоящий Проспект ценных бумаг утвержден «28» апреля 2008 года последний завершённый отчетный период совпадает с 2007 финансовым годом.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2007 года

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	до одного года	свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс руб.	938 375	-
в том числе просроченная, тыс руб.	-	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс руб.	240 034	-
в том числе просроченная, тыс руб.	-	X
Кредиты, тыс руб.	20 088 733	47 871 226
в том числе просроченные, тыс руб.	-	X

Займы, всего, тыс руб.	2 868 558	8 042 627
в том числе просроченные, тыс руб.	-	X
в том числе облигационные займы, тыс руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, тыс руб.	-	X
Прочая кредиторская задолженность, тыс руб.	6 366 020	-
в том числе просроченная, тыс руб.	-	X
Итого, тыс руб.	30 501 720	55 913 853
в том числе итого просроченная, тыс руб.	-	X

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за последний завершённый отчётный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг:

1. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Банк ВТБ**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

Место нахождения: **190000, РФ, г. Санкт-Петербург, ул.Большая Морская, д.29**

Сумма кредиторской задолженности: **41 917 857 540,36 руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **просроченная задолженность отсутствует**

Кредитор является аффилированным лицом Поручителя.

Доля участия Поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица - коммерческой организации, а также доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих Поручителю: **отсутствует**

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Поручителя – **100%**

Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: **100%.**

2. Полное фирменное наименование: **Deutsche Bank AG, London branch**

Сокращенное фирменное наименование: **Deutsche Bank**

Место нахождения: **Winchester House, 1 Great Winchester Street, London EC2N 2DB United Kingdom**

Сумма кредиторской задолженности: **16 104 648 800,88 руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **просроченная задолженность отсутствует**

Кредитор не является аффилированным лицом Поручителя.

3.3.2. Кредитная история Поручителя

Исполнение Поручителем обязательств по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения Проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершённого отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые Поручитель считает для себя существенными (приводится информация за 5 последних завершённых финансовых лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг)

В связи с тем, что настоящий Проспект ценных бумаг утвержден «28» апреля 2008 года последний завершённый отчетный период совпадает с 2007 финансовым годом.

Наименование обязательств	Наименование кредитора (заимодавца)	Сумма основного долга, руб./ иностр. валюта	Срок кредита (займа)/срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства

				в части выплаты суммы основного долга и/или установленный процентов, срок просрочки, дней
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	45 755 400,00 RUR / 1 500 000,00 USD	3,3 лет / 29.12.2006	Просрочки не было
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	207 045 486,72 RUR / 7 084 800,00 USD	2,9 лет / 09.08.2007	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	124 495 156,80 RUR / 4 464 000,00 USD	3,0 лет / 22.12.2007	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	85 086 439,20 RUR / 3 096 000,00 USD	3,0 лет / 21.03.2008	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	202 437 223,20 RUR / 7 120 800,00 USD	3,0 лет / 06.06.2008	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	289 111 536,00 RUR / 10 080 000,00 USD	5,0 лет / 29.07.2010	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	130 422 153,89 RUR / 4 595 760,00 USD	5,0 лет / 12.08.2010	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	350 000 000,00 RUR	6,9 лет / 27.09.2012	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	929 000 000,00 RUR	6,8 лет / 27.09.2012	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	832 461 125,00 RUR	3,0 лет / 28.12.2008	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	337 000 000,00 RUR	6,6 лет / 27.09.2012	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, филиал в г. Омске	377 017 413,54 RUR	4,0 лет / 28.02.2010	Просрочки нет
Кредит	Deutsche Bank, London branch	3 520 000 000,00 RUR	4,4 лет / 24.06.2011	Просрочки нет
Кредит	Deutsche Bank, London branch	9 000 000 000,00 RUR	6,3 лет / 20.06.2013	Просрочки нет
Кредит	MOORS CREEK CAPITAL CORPORATION as Lender	1 472 772 000,00 RUR / 60 000 000 ,00 USD	7,0 лет / 08.05.2014	Просрочки нет
Кредит	BARCLAYS BANK PLC	1 472 772 004,91 RUR / 60 000 000 ,20 USD	7,0 лет / 02.06.2014	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	24 182 000 000,00 RUR	6,1 лет / 25.09.2013	Просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	7 625 277 030,00 RUR / 310 650 000,00 USD	7,1 лет / 25.09.2014	Просрочки нет
Кредит	MOORS CREEK CAPITAL CORPORATION as Lender	3 681 930 000,00 RUR / 150 000 000 ,00 USD	0,5 лет / 21.03.2008	Просрочки нет
Кредит	Deutsche Bank, London branch	4 909 240 000,00 RUR / 200 000 000 ,00 USD	1,0 лет / 07.11.2008	Просрочки нет

Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	3 927 392 000,00 RUR / 160 000 000,00 USD	1.7 лет / 24.08.2009	Просрочки нет

Кредиты, срок погашения которых наступил, не пролонгировались и были погашены в срок. Проценты по существующим кредитам выплачиваются в установленный срок.

Сведения об исполнении поручителем обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **Поручитель не осуществлял эмиссию облигаций.**

3.3.3. Обязательства Поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Общая сумма обязательств Поручителя из предоставленного им обеспечения и общая сумма обязательств третьих лиц, по которым Поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства за 5 последних завершённых финансовых лет.

Наименование показателя	Отчетный период				
	2003 год	2004 год	2005 год	2006 год	2007 год
Общая сумма обязательств Поручителя из предоставленного им обеспечения, тыс. руб.	94 697	421 579	1 599 887	8 605 163	32 374 302
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым Поручитель предоставил обеспечение тыс. руб.	0	0	0	0	11 149 277

Обязательства Поручителя по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг, составляющего не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершённого квартала, предшествующего предоставлению обеспечения:

В связи с тем, что настоящий Проспект ценных бумаг утвержден «28» апреля 2008 года последний завершённый отчетный период совпадает с 2007 финансовым годом.

Размер обеспеченного обязательства третьего лица	8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей
Срок исполнения обеспеченного обязательства	06.11.2014 г.
Способ обеспечения	Поручительство по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01
Размер обеспечения.	8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей
Условия предоставления обеспечения	Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.
Срок, на который обеспечение	7 лет

предоставлено	
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, с указанием вероятности возникновения таких факторов	<i>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом - ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» оценивается как незначительный, так как ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» является дочерним обществом по отношению к Поручителю, следовательно, результаты его хозяйственной деятельности во многом зависят от Поручителя. В силу указанных факторов исполнение обязательств указанным третьим лицом подвержено факторам риска, которым подвержен и сам Поручитель (такие риски описаны ниже).</i>

Размер обеспеченного обязательства третьего лица	<i>14 143 080 079,89 рублей</i>
Срок исполнения обеспеченного обязательства	<i>20.06.2013г.</i>
Способ обеспечения	<i>Залог прав требований к РЖД банку Deutsche Bank AG, London branch</i>
Размер обеспечения.	<i>14 143 080 079,89 рублей</i>
Условия предоставления обеспечения	<i>Залог прав требований по договорам лизинга с РЖД</i>
Срок, на который обеспечение предоставлено	<i>6,3 лет</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, с указанием вероятности возникновения таких факторов	<i>Сведения не указываются, так как обеспечение предоставляется в отношении обязательств самого Поручителя, а не третьих лиц.</i>

3.3.4. Прочие обязательства поручителя

Соглашения поручителя (включая срочные сделки), не отраженные в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии поручителя, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах:

Соглашения Поручителя, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Поручителя, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах отсутствуют.

3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг.

В соответствии с требованиями «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н в части Проспекта ценных бумаг, касающейся раскрытия информации о Поручителе (п. 9.1.2. (ж)), настоящий пункт Проспекта ценных бумаг не заполняется.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Анализ факторов риска, связанных с приобретением эмиссионных ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
 - страновые и региональные риски;
 - финансовые риски;
 - правовые риски;
 - риски, связанные с деятельностью Поручителя.
- Поручитель не является кредитной организацией.*

Политика поручителя в области управления рисками.

Поручитель придерживается консервативной политики в области управления рисками. Поручитель в своей деятельности использует политику, направленную на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности и др.

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли поручителя на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению поручителя, возможные изменения в отрасли на внутреннем и внешнем рынках, а также предполагаемые действия поручителя в этом случае: *В России в 2002-2003 гг. доля оборудования, приобретаемого по лизинговым схемам, не превышала 4,5%. Однако, с 2003 рынок лизинговых услуг в России очень динамично развивался и в настоящий момент демонстрирует впечатляющий рост. Рынок лизинга вырос в 2007 году в 2,6 раза и достиг 39 млрд. долл. Доля лизинга в ВВП в 2007 году увеличилась почти в два раза по сравнению с 2006 годом и достигла 3,02%. В объеме средств, инвестированных в основной капитал, лизинг занял 15,5%. Однако, согласно международному опыту, доля лизинга в инвестициях субъектов экономики в основной капитал может достигать 40%, что свидетельствует о хороших перспективах дальнейшего роста российского лизингового рынка.*

«Рейтинг 100 крупнейших рыночно ориентированных лизинговых компаний России», ежегодно составляемый рейтинговым агентством «Эксперт РА», подтверждает позиции ОАО «ВТБ-Лизинг» как крупнейшей лизинговой компании России. Вышеназванное дает основание полагать, что лизинг является быстрорастущей отраслью деятельности и имеющей потенциал роста и в горизонте сроков обращения ценных бумаг негативных изменений в лизинговой индустрии не предвидится. Финансовая обстановка в мире и в РФ на момент утверждения Проспекта ценных бумаг является сложной, ипотечный кризис в США осложнил финансовую обстановку во всех развитых странах, развивающиеся страны кризис задел меньше. Негативными последствиями утихающего кризиса стали нестабильная обстановка на рынках ценных бумаг во всех странах, а также отсутствие возможности получения долгосрочных кредитов за рубежом, повышенные процентных ставок по кредитам. Однако в связи с тем, что Поручитель осуществляет заимствования в основном в банках Группы Банка ВТБ, проблем с финансированием у Поручителя не возникло.

Предполагаемые действия поручителя в случае возникновения указанных рисков: *В случае возникновения указанных рисков Поручитель намерен предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности.*

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырьё, услуги, используемые поручителем в своей деятельности на внутреннем и внешнем рынках, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам: *Основной деятельностью Поручителя является лизинг, соответственно, изменения цен на сырьевых рынках не оказывает на Поручителя существенного воздействия. В случае возникновения изменений цен на услуги, Поручитель намерен предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и*

эффективной экономической политики в своей деятельности, в том числе жестких процедур контроля издержек.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырьё, услуги, используемые поручителем в своей деятельности на внешнем рынке: *Риски, связанные с изменением цен на сырьё, услуги, используемые Поручителем в своей деятельности на внешнем рынке, отсутствуют, так как Поручитель не закупает сырьё на внешнем рынке.*

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги поручителя на внутреннем и внешнем рынках, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам: *В случае возникновения указанных рисков Поручитель намерен предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности, в том числе процедур управления активами и пассивами.*

3.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность поручителя в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Страновые риски:

Сложившаяся к настоящему времени экономическая ситуация в России является довольно неоднозначной. Несомненными положительными показателями ее развития служат удовлетворительные темпы роста экономики страны, низкий уровень государственной задолженности, постепенное снижение инфляции, рост реальных располагаемых доходов населения, растущее положительное сальдо внешнеторговых операций и укрепление банковской системы. С другой стороны, узкая база экономического роста и высокая зависимость экономики от сырьевого сектора создают предпосылки возможного ухудшения существующей ситуации в среднесрочном периоде. Наблюдается постепенный спад промышленного производства.

Таким образом, можно говорить о завершении «восстановительного» роста экономики России, что в ближайшее время потребует от Правительства принятия определенных решений, направленных на поддержание экономического «здоровья», которое должно обозначить переход к «современной» экономике, характеризующийся высокой диверсификацией производства и глубокой интеграцией в международное экономическое пространство.

Такие решения во многом должны быть связаны с мерами по снижению уровня политического риска страны. Коррупция, проблемы с защитой прав собственности, неопределенность будущей политической конъюнктуры и высокая концентрация государственной собственности в частном секторе тормозят развитие инвестиционных процессов внутри страны. Для активизации позитивных изменений в контексте политических рисков необходима реализация административной, правовой и институциональной реформ, которые должны будут явиться стимуляторами дальнейшего экономического роста.

В целом перспективы российской экономики на ближайшие 3-4 года остаются довольно оптимистичными. Размер стабилизационного фонда и золотовалютных резервов (в 2,5 раза превышают размер внешнего долга) позволяют сохранять высокие кредитные качества страны. Это в частности подтверждается присвоением России инвестиционных кредитных рейтингов (в том числе долгосрочного характера) тремя основными рейтинговыми агентствами («S&P», «Fitch» и «Moody's»):

- *S&P: В сентябре 2006 года Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's повысило долгосрочные кредитные рейтинги Российской Федерации: по обязательствам в иностранной валюте - с BBB до BBB+, по обязательствам в национальной валюте - с BBB+ до A, по обязательствам в иностранной и в национальной валютах прогноз – «позитивный». В то же время S&P подтвердило краткосрочные рейтинги по обязательствам в иностранной и*

национальной валюте на уровне A-2, а также рейтинг по национальной шкале на уровне ruAAA. Одновременно агентство повысило оценку риска перевода и конвертации валюты в России с BBB+ до A-

- *Fitch*: долгосрочный рейтинг в национальной валюте - «BBB+/Стабильный», в иностранной валюте – «BBB+/Стабильный». Краткосрочный рейтинг в иностранной валюте – «F2».
- *Moody's*: долгосрочный рейтинг в национальной валюте - «Baa2/Стабильный», в иностранной валюте – «Baa2/Стабильный».

Региональные риски

Москва и Московская область

Город Москва, в котором Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика, является одним из наиболее развитых в экономическом плане и, следовательно, наименее подвержен риску неожиданного экономического и финансового спада в ближайшее время, когда экономика России развивается стабильными темпами. Экономические перспективы этого региона и рейтинг надежности субъекта в международных агентствах практически совпадают со страновыми.

По прогнозам Поручителя в обозримом будущем не предполагается настолько сильного ухудшения ситуации в Москве, чтобы это могло резко негативно сказаться на деятельности Поручителя.

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

В случае возникновения указанных рисков Поручитель намерен предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности, в том числе мониторинга операционного окружения.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: *Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Российской Федерации и в г. Москве Поручитель считает незначительными, в связи со стабильной политической и социальной ситуацией в РФ и регионе.*

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п. *Регион, в котором Поручитель осуществляет основную деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, не является удаленным и труднодоступным. Указанные риски оцениваются Поручителем как несущественные и неспособные повлиять на деятельность Поручителя.*

3.5.3. Финансовые риски

Описание подверженности поручителя рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью поручителя либо в связи с хеджированием, осуществляемым поручителем в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков. Подверженность финансового состояния поручителя, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

Риски изменения процентных ставок: *Поскольку Поручитель финансирует свою деятельность в основном за счет привлеченных средств в виде кредитов и долговых ценных бумаг, изменение процентных ставок может оказать заметное влияние на результаты его деятельности. Вместе с тем, поручитель отслеживает краткосрочные колебания процентных ставок и оперативно вносит необходимые корректировки в лизинговые соглашения с клиентами.*

Привлечение финансирования Поручителем осуществляется с учетом условий лизингового соглашения, а именно: если лизинговое соглашение предусматривает возможность пересмотра размера лизинговых платежей, то может привлекаться фондирование с плавающими процентными ставками.

Валютные риски: *Для хеджирования валютных рисков Поручитель предоставляет свои услуги в долларах США, Евро и рублях РФ. Во избежание возникновения валютных рисков Поручитель привлекает кредиты в валюте договора лизинга.*

Предполагаемые действия поручителя на случай отрицательного влияния изменения валютного курса на деятельность поручителя: *Поскольку Поручителем используются указанный вариант хеджирования валютных рисков, изменение валютного курса не должно оказать отрицательного влияния на деятельность Поручителя.*

Предполагаемые действия поручителя на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок: *Поскольку Поручителем используются указанный вариант хеджирования процентных рисков, изменение процентных ставок не должно оказать отрицательного влияния на деятельность Поручителя.*

Описание влияния инфляции на выплаты по ценным бумагам, критические, по мнению поручителя, значения инфляции, а также предполагаемые действия поручителя по уменьшению указанного риска:

В 2003 инфляция составила 12%, в 2004 – 11,7%, в 2005 – 10,9%. Показатель инфляции 2006 г. составил 9%, за 2007 год 11,9 %. На фоне нестабильной международной финансовой обстановки и ряда других объективных факторов уровень инфляции в 2007 году превысил уровень инфляции 2006 года.

С точки зрения финансовых результатов деятельности Поручителя, влияние фактора инфляции неоднозначно. Увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат, стоимости заемных средств, замедлению оборачиваемости активов и стать причиной низких показателей рентабельности.

Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства РФ, а именно - при увеличении темпов инфляции до 30% в год, Поручитель планирует принять меры по оптимизации затрат и сохранению платёжеспособности.

Показатели финансовой отчетности поручителя наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков (риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности): *В случае негативного влияния указанных финансовых рисков произойдет снижение выручки и прибыли Поручителя, а также рост затрат, связанных с осуществлением основной деятельности и операционных расходов. Вероятность их возникновения расценивается Поручителем как маловероятная.*

3.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью поручителя (отдельно для внутреннего и внешнего рынков), в том числе:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования: *риски, связанные с изменениями валютного регулирования, не смогут оказать существенного влияния на деятельность Поручителя.*

Риски, связанные с изменением налогового законодательства: *Возможными факторами риска в настоящий момент, способными повлиять на исполнение обязательств Поручителя, являются изменения в налоговом законодательстве и политической ситуации в стране. В настоящее время в России проходит судебная и административная реформа. Российское законодательство быстро развивается, однако его развитие не всегда успевает за развитием рынка. Несмотря на предпринимаемые усилия по приведению нормативных актов субъектов Федерации в соответствие с федеральным законодательством, существуют риски противоречия между*

федеральным и региональным законодательством. Также отсутствует устоявшаяся практика правоприменения, нельзя полностью исключать и риски ревизии ранее принятых законов. В настоящий момент не прогнозируется никаких изменений в налогообложении, способных оказать существенное влияние на выполнение Поручителем своих обязательств по обеспечению облигаций.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин: *отсутствуют, так как Поручитель не осуществляет внешнеэкономической деятельности.*

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): *Поручитель не владеет лицензиями и не планирует их получения. Рискам, связанным с лицензированием основной деятельности Поручитель не подвержен.*

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью поручителя (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует поручитель: *Поручитель не участвует в судебных процессах, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности. Таким образом, риски, связанные с изменением в судебной практике, отсутствуют.*

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью Поручителя

Риски, свойственные исключительно Поручителю, в том числе:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Поручитель:

Поручитель в судебных процессах не участвует, поэтому указанный риск отсутствует.

Риски, связанные с отсутствием возможности продления действия лицензии Поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Поручитель лицензий не имеет, поэтому указанный риск отсутствует.

Риски, связанные с возможной ответственностью Поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ: *Возникновение ответственности Поручителя по долгам третьих лиц возможно в случаях, установленных законом, а также, если это оговорено в договоре, заключаемом Поручителем с третьими лицами. Поручитель является поручителем по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01. С учетом того, что ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» является дочерним обществом по отношению к Поручителю и Поручитель владеет долей 99,99 % от уставного капитала ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», исполнение ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» обязательств по облигациям полностью зависит от действий самого Поручителя, риски неисполнения обязательств по облигациям ввиду устойчивого финансового положения Поручителя и ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» незначительны.*

Что касается ответственности по долгам дочерних обществ Поручителя, то связанные с ней риски будут ограничиваться пределами стоимости принадлежащих Поручителю акций/ долей в таких обществах.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) поручителя: *Риск потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки компании, оценивается Поручителем как минимальный. На текущий момент существует тенденция диверсификации лизингового портфеля по клиентам, отраслям и регионам вследствие тесной интеграции Поручителя в Группу Банка ВТБ, обладающую широкой клиентской базой и разветвленной инфраструктурой.*

3.5.6. Банковские риски

Сведения не приводятся, так как Поручитель не является кредитной организацией.

IV. Подробная информация о Поручителе

4.1. История создания и развитие Поручителя

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) Поручителя

Полное фирменное наименование Поручителя на русском языке: *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

Сокращенное фирменное наименование Поручителя на русском языке: *ОАО "ВТБ-Лизинг"*

Схожесть полного или сокращенного фирменного наименования поручителя с полным или сокращенным фирменными наименованиями другого юридического лица:

Фирменное наименование ОАО «ВТБ-Лизинг» схоже с наименованиями следующих юридических лиц:

- Банк ВТБ (Открытое акционерное общество)*
- Банк ВТБ 24 (Закрытое акционерное общество)*
- Открытое акционерное общество «Банк ВТБ Северо-запад»*
- Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»*

Сведения о регистрации фирменного наименования поручителя в качестве товарного знака или знака обслуживания:

Фирменное наименование Поручителя не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Сведения об изменении фирменного наименования поручителя в течение времени существования поручителя:

С момента государственной регистрации Поручителя (13.06.2002г.) изменений фирменного наименования не происходило.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации поручителя

Сведения о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица:

Номер государственной регистрации юридического лица: *002.094.924*

Дата государственной регистрации юридического лица: *13.06.2002г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: *Московская регистрационная палата*

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1037700259244*

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *18.03.2003г.*

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *Управление МНС России по г.Москве*

4.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя

Срок существования поручителя с даты государственной регистрации:

ОАО «ВТБ-Лизинг» зарегистрировано 13.06.2002г. Срок существования Поручителя с момента регистрации и до момента утверждения настоящего Проспекта 5 лет 10 мес.

Поручитель создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития поручителя:

ОАО "ВТБ-Лизинг" было зарегистрировано в качестве юридического лица 13 июня 2002 г. ОАО «ВТБ-Лизинг» было создано для развития лизинговых операций Группы Банка ВТБ. В настоящее время ОАО «ВТБ-Лизинг» лидером российского лизингового рынка, активно расширяет присутствие в регионах и странах СНГ.

Цели создания поручителя:

Целью деятельности Общества является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Согласно Уставу, Общество имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

- лизинговая деятельность;*
- производство и реализация товаров народного потребления;*
- производство, переработка и реализация сельхозпродукции;*
- производство и реализация промышленной, научно-технической продукции, строительных материалов и оборудования;*
- научно-технические, опытно-конструкторские, проектные работы;*
- проектирование, строительство, реконструкция, ремонт, эксплуатация объектов гражданского, административного, производственного и иного назначения;*
- редакционные, издательские, полиграфические работы, услуги;*
- услуги в области рекламы и публичных релейнгов;*
- кино-, фото-, видео-, аудио работы, услуги;*
- юридические услуги, консалтинг, маркетинг;*
- услуги в области связи;*
- посредническая деятельность;*
- торгово-закупочная деятельность,*
- комиссионная, оптовая, розничная торговля;*
- услуги в области общественного питания;*
- складские, транспортные, автосервисные, экспедиционные услуги;*
- туристические, гостиничные, сервисные услуги;*
- организация встреч, конференций, выставок, концертов, аукционов;*
- обучение в различных областях человеческих знаний;*
- медицинские, оздоровительные, ветеринарные услуги;*
- экспортно-импортные операции.*

Виды деятельности, подлежащие лицензированию, могут осуществляться только после получения соответствующей лицензии.

Миссия поручителя: *миссия отсутствует.*

Иная информация о деятельности поручителя, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг: *Иная информация отсутствует.*

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения поручителя: *РФ, 109044, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.*

Почтовый адрес: *107078, г. Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10*

Номер телефона поручителя: *(495) 514-16-51,*

Номер факса поручителя: *(495) 514-16-50*

Адрес электронной почты поручителя: *info@vtb-leasing.com*

Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация о поручителе, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: ***www.vtb-leasing.ru***

Информация о специальном подразделении поручителя (третьем лице) по работе с акционерами и инвесторами поручителя (в случае его наличия): ***Поручителем не создано специальное подразделение по работе с акционерами и инвесторами.***

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный поручителю налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика: ***7709378229***

4.1.6. Филиалы и представительства поручителя

Поручитель не имеет филиалов и представительств.

4.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

4.2.1. Отраслевая принадлежность поручителя

Коды основных отраслевых направлений деятельности поручителя согласно ОКВЭД: ***65.23***

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукция (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) Поручителя за 5 последних завершённых финансовых лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг:

Основная деятельность Поручителя - Лизинг (финансовая аренда).

Изменения размера выручки поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

В связи с тем, что настоящий Проспект ценных бумаг утвержден «28» апреля 2008 года последний завершённый отчетный период совпадает с 2007 финансовым годом.

Наименование показателя	Отчетный период				
	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.
Вид хозяйственной деятельности: <i>лизинг</i>					
Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	50 805	248 813	538 790	2 472 787	8 566 066
Доля от общего объема выручки, %	100	100	100	100	100

Изменения размера выручки Поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

Объем выручки Поручителя от лизинга на всем протяжении рассматриваемого периода непрерывно рос. Рост выручки:

в 2004 году объем выручки составил на 389,74% больше чем показатель 2003 года;

в 2005 году объем выручки увеличился по сравнению с предыдущим годом, на 116,54%;

в 2006 году прирост составил 358,95%;

в 2007 году прирост составил 246,41 %.

Рост выручки за указанный период связан с увеличением количества и объема лизинговых сделок.

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки (за каждый отчетный период), а также изменения размера выручки поручителя, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом: **Такие географические области отсутствуют.**

Указывается сезонный характер основной хозяйственной деятельности поручителя: **Основная хозяйственная деятельность Поручителя не имеет сезонный характер.**

Общая структура себестоимости Поручителя:

В связи с тем, что настоящий Проспект ценных бумаг утвержден «28» апреля 2008 года последний завершённый отчетный период совпадает с 2007 финансовым годом.

Наименование статьи затрат	Отчетный период
	2007 г.
Сырье и материалы, %	-
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	-
Топливо, %	-
Энергия, %	-
Затраты на оплату труда, %	0,23
Проценты по кредитам, %	-
Арендная плата, %	-
Отчисления на социальные нужды, %	0,02
Амортизация основных средств, %	95,87
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0,02
Прочие затраты (пояснить): %	3,86
Амортизация по нематериальным активам, %	
Вознаграждения за рационализаторские предложения, %	
Обязательные страховые платежи, %	
Представительские расходы, %	
Иное, %	3,86
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100,00
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	153,32

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые Поручителем на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг): **нет**

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг.

-ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 №60н;

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43.

4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики поручителя

Наименования и место нахождения поставщиков Поручителя, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), и их доли в общем объеме поставок за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг:

Такие поставщики отсутствуют. Для своей деятельности Поручитель не использует сырье, материалы и товары.

Информация об изменении цен на основное сырье (материалы) (указывается за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг):

Для своей деятельности Поручитель не использует сырье, материалы и товары.

Часть в поставках Поручителя, занимаемая в указанные периоды импортом: *Для своей деятельности Поручитель не использует сырье, материалы и товары.*

Прогнозы Поручителя в отношении доступности этих источников в будущем: *Для своей деятельности Поручитель не использует сырье, материалы и товары.*

Возможные альтернативные источники: *Для своей деятельности Поручитель не использует сырье, материалы и товары.*

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Поручителя

Основные рынки, на которых поручитель осуществляет свою деятельность: *ОАО «ВТБ-Лизинг» осуществляет операции с различными видами активов – транспортными средствами (объекты железнодорожного, автомобильного, воздушного транспорта), машиностроительным и энергетическим оборудованием, строительной техникой. ОАО «ВТБ-Лизинг» реализует проекты во всех Федеральных округах Российской Федерации, а также проводит операции международного лизинга.*

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

В 2000-2007 гг. в экономике России преобладают тенденции роста производства и инвестиций. В ближайшее время данные тенденции будут сохраняться под влиянием благоприятной внешнеэкономической конъюнктуры, устойчивого курса национальной валюты, совершенствования законодательной базы. Вместе с тем в долгосрочной перспективе экономический рост приобретет устойчивый и необратимый характер только в случае продолжения реформирования основополагающих отраслей экономики и осуществления пенсионной реформ. Таким образом, замедление экономического роста в РФ и уменьшение объема рынка лизинговых сделок является основным фактором, который может негативно повлиять на сбыт Поручителем своих услуг.

Возможные действия поручителя по уменьшению негативного влияния факторов:

В случае наступления описанных выше факторов ОАО «ВТБ-Лизинг» планирует провести их анализ и принять соответствующие меры в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

4.2.5. Сведения о наличии у поручителя лицензий

Поручитель лицензий не имеет.

4.2.6. Совместная деятельность поручителя

Информация о совместной деятельности, которую поручитель ведет с другими организациями за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, и за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Поручитель не осуществляет совместной деятельности с другими организациями.

4.2.7. Дополнительные требования к поручителям, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами.

Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, а также ипотечным агентом, следовательно, сведения не приводятся.

4.2.8. Дополнительные требования к поручителям, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Деятельностью Поручителя не является добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, а также у Поручителя отсутствуют дочерние или зависимые общества, которые ведут деятельность по добыче полезных ископаемых.

4.2.9. Дополнительные требования к поручителям, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью Поручителя не является оказание услуг связи.

4.3. Планы будущей деятельности поручителя

Краткое описание планов поручителя в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

В соответствии со Стратегией развития лизинговых операций Группы Банка ВТБ, утвержденной Правлением ОАО Банк ВТБ, основными целями развития ОАО «ВТБ-Лизинг» на период до 2011 года являются:

- Развитие лизинговых услуг как отдельного направления бизнеса Группы Банка ВТБ;*
- Достижение на рынке доли 11–12% по объему портфеля лизинговых сделок к 2010 году;*
- Построение вертикально-интегрированной Компании с присутствием на лизинговых рынках России, стран СНГ и Европы.*

Достижение данных целей основывается на следующих планах и задачах Компании:

- Обеспечение темпов роста портфеля Компании на 20% быстрее рынка;*
- Развитие программы лизинга для клиентов малого и среднего бизнеса в регионах;*
- Открытие региональных подразделений в каждом федеральном округе РФ;*
- Открытие дочерних компаний и развитие лизингового бизнеса в странах присутствия группы Банка ВТБ;*
- Расширение взаимодействия с дочерними банками Группы Банка ВТБ, расширение клиентской базы Компании за счет клиентов дочерних банков;*
- Диверсификация источников финансирования за счет расширения сотрудничества с ведущими международными финансовыми институтами, в том числе финансирование сделок с привлечением экспортных страховых агентств.*

Поручитель не имеет никаких планов, касающихся организации нового производства, разработки новых видов продукции и иных видов деятельности, определенных в Уставе.

4.4. Участие поручителя в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Указываются промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует поручитель, роль (место), функции и срок участия поручителя в этих организациях:

Поручитель входит в Группу Банка ВТБ. Группа Банка ВТБ – это ОАО Банк ВТБ, кредитные и финансовые организации, доля участия ОАО Банк ВТБ в уставном/складочном капитале которых составляет более 50% от общего количества голосующих акций/долей и которые в соответствии с законодательством страны своей регистрации являются кредитными организациями (то есть организациями, осуществляющими банковские операции) или финансовыми организациями (то есть организациями, не являющимися кредитными и предоставляющими услуги на рынке ценных бумаг, услуги по страхованию и иные услуги финансового характера). В настоящее время доля участия ВТБ более 50% в уставных капиталах 19 кредитных и финансовых компаний (11 банков и 8 финансовых компаний).

Роль (место) и функции поручителя в группе: *Поручитель является финансовой компанией Группы Банка ВТБ. Поручитель был создан для развития лизинговых операций Группы Банка ВТБ. Поручитель является ведущей российской лизинговой компанией, предлагающей широкий спектр лизинговых услуг и осуществляющей свою деятельность, как на территории России, так и за рубежом.*

Срок участия поручителя в группе: *Поручитель входит в Группу Банка ВТБ с момента государственной регистрации Поручителя.*

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя

Дочерние общества:

1. Полное фирменное наименование: *Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЧП «ВТБ Лизинг Украина»*

Место нахождения: *01010, Украина, г. Киев, ул. Гоголевская, д. 22/24*

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю *дочерним*

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: *общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества*

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: *100 %*

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: *нет*

Основной вид деятельности: *лизинговая деятельность*

Значение юридического лица для деятельности поручителя: *международный финансовый лизинг*

Совет директоров (наблюдательный совет) организации: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

Единоличный исполнительный орган: *директор*

• *Жукова Светлана Леонидовна*

Год рождения: *1956*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

Коллегиальный исполнительный орган: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

2. Полное фирменное наименование: *Verulamium Finance Limited*

Сокращенное фирменное наименование: *Verulamium Finance Ltd.*

Место нахождения: *12, Kennedy Avenue, Business Centre, 2nd floor, P.C. 1703, Nicosia, Cyprus.*

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю *дочерним*

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: *общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества*

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: *100 %*

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: *нет*

Основной вид деятельности: *международный финансовый лизинг*

Значение юридического лица для деятельности поручителя: *международный финансовый лизинг*

Информация о дочерних компаниях Verulamium Finance Limited содержится в Примечании 22 пояснительной записки к бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» за 2007 год (Приложение №8 к Проспекту ценных бумаг).

Коллегиальный исполнительный орган: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

Совет директоров организации: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

Единоличный исполнительный орган: *решения принимаются на собраниях директоров коллегиально, кворум 3 директора.*

директор

• *Иван Алексеевич Васюков*

Год рождения: *1979*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

директор

• *Natalie Gureghian (Натали Гурегян)*

Год рождения: *1975*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

директор

• *Stella Iacovou Chrysostomou (Стела Хрисостому)*

Год рождения: *1966*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

3. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»*

Место нахождения: *109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.*

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю *дочерним*

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: *общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества*

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: *99,99 %*

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: *нет*

Основной вид деятельности: *инвестиционная деятельность*

Значение юридического лица для деятельности поручителя: *предоставление займов Поручителю с фиксированной процентной ставкой.*

Совет директоров (наблюдательный совет) организации: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

Единоличный исполнительный орган *Генеральный директор*

• *Петраков Александр Витальевич*

Год рождения: *1973*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

Коллегиальный исполнительный орган: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

4. Полное фирменное наименование: *VTB-Leasing Capital Limited*

Сокращенное фирменное наименование: *VTB-Leasing Capital Ltd.*

Место нахождения: *5 Harbourmaster Place, IFSC, Dublin 1, Ireland*

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю *дочерним*

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: *общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества*

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: *100 %*

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: *нет*

Основной вид деятельности: *международный финансовый лизинг*

Значение юридического лица для деятельности поручителя: *международный финансовый лизинг*

Коллегиальный исполнительный орган: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

Совет директоров организации: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

Единоличный исполнительный орган: *решения принимаются на собраниях директоров коллегиально, кворум 3 директора.*

директор

• *Александр Витальевич Петраков*

Год рождения: *1973*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

директор

• *Roddy Stafford*

Год рождения: *1976*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

директор

• *Christian Currivan*

Год рождения: *1973*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

5. Полное фирменное наименование: *Совместное Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг»*

Сокращенное фирменное наименование: *СООО «ВТБ-Лизинг»*

Место нахождения: *ул. Фабрициуса, 2, комн. 320, г. Минск 220007, Республика Беларусь*

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю *дочерним*

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: *общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества*

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: *99 %*

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: *нет*

Основной вид деятельности: *международный финансовый лизинг*

Значение юридического лица для деятельности поручителя: *международный финансовый лизинг*

Коллегиальный исполнительный орган: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

Наблюдательный совет организации:

Член совета

• Антон Владимирович Борисевич

Год рождения: *1971*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

Член совета

• Балашова Ольга Олеговна

Год рождения: *1967*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

Член совета

• Сергеев Дмитрий Сергеевич

Год рождения: *1976*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

Единоличный исполнительный орган:

директор

• Сафарьян Сергей Вагаришакович

Год рождения: *1962*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

6. Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» лизинговая кредитная организация*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ-Лизинг» лизинговая кредитная организация*

Место нахождения: *Республика Армения, г. Ереван, 0010, ул. Налбандяна, дом 46.*

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю *дочерним*

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: *общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества*

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: *100 %*

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: **нет**

Основной вид деятельности: **международный финансовый лизинг**

Значение юридического лица для деятельности поручителя: **международный финансовый лизинг**

Коллегиальный исполнительный орган: **не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.**

Наблюдательный совет организации:

Председатель совета

• Осмоловский Владимир Ефимович

Год рождения: **1954**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Член совета

• Борисевич Антон Владимирович

Год рождения: **1971**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Член совета

• Балашова Ольга Олеговна

Год рождения: **1967**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Член совета

• Сергеев Дмитрий Сергеевич

Год рождения: **1976**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Член совета

• Борисов Игорь Николаевич

Год рождения: **1975**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Член совета

• Овсянников Валерий Владимирович

Год рождения: **1961**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Единоличный исполнительный орган:

директор

• • Овсянников Валерий Владимирович

Год рождения: **1961**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации (указанная информация приводится за 5 последних завершенных финансовых лет. Значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего заверщенного финансового года):

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) Стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.

Отчетная дата: **2003 г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	310	62
Транспортные средства	-	-
Прочие основные средства	304	30
Итого:	614	92

Отчетная дата: **2004г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	373	169
Транспортные средства	-	-
Прочие основные средства	259	76
Итого:	632	245

Отчетная дата: **2005 г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	566	300
Транспортные средства	28	-
Прочие основные средства	385	138
Итого:	978	438

Отчетная дата: **2006 г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	1250	524
Транспортные средства	28	-
Прочие основные средства	591	211
Итого:	1867	735

Отчетная дата: **2007 г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	2802	1033
Транспортные средства	-	-
Прочие основные средства	16640	2215
Итого:	19442	3248

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: *в соответствии с утвержденной учетной политикой, Поручитель использует*

линейный способ начисления амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств.

Сведения о последней переоценке основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершённых финансовых лет:

С момента создания ОАО «ВТБ-Лизинг» и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг переоценка основных средств не проводилась.

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя: **Планов по приобретению, замене или выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств нет.**

Сведения обо всех фактах обременения основных средств поручителя, (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению поручителя), существующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **обременения основных средств Поручителя отсутствуют.**

V. Сведения о финансово - хозяйственной деятельности Поручителя

5.1. Результаты финансово - хозяйственной деятельности поручителя

5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность поручителя за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет. Указанная информация приводится в виде таблицы на каждый отчетный период:

Наименование показателя	2003	2004	2005	2006	2007
Выручка, тыс. руб.	50 805	248 813	538 790	2 472 787	8 566 066
Валовая прибыль, тыс. руб.	19 373	30 769	188 435	847 465	3 173 967
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	5 564	16 013	52 723	349 176	438 075
Рентабельность собственного капитала, %	0,9%	2,5%	7,6%	28,9%	16,03%
Рентабельность активов, %	0,8%	1,3%	1,0%	1,6%	0,48%
Коэффициент чистой прибыльности, %	11,0%	6,4%	9,8%	14,1%	5,11%
Рентабельность продукции (продаж), %	7,5%	3,6%	30,0%	32,4%	34,78%
Оборачиваемость капитала, раз	0,1	0,3	0,2	0,3	0,15
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	-	-	-	-	-

Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса %	-	-	-	-	-

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Экономический анализ прибыльности/убыточности поручителя исходя из динамики приведенных показателей: *За анализируемый период выручка Поручителя имеет устойчивую положительную динамику.*

За период с 2003 года по 2007 год выручка выросла в 168,6 раза с 50 805 тыс. руб. в 2003 г. до 8 566 066 тыс. руб. в 2007 году.

Валовая прибыль за рассматриваемый период выросла в 163,8 раза с 19 373 тыс. руб. в 2003 году до 3 173 967 тыс. руб. в 2007 году.

Чистая прибыль за рассматриваемый период выросла в 78,7 раза с 5 564 тыс. руб. в 2003 году до 438 075 тыс. руб. в 2006 году.

В целом, рост выручки, валовой прибыли и чистой прибыли обусловлен расширением масштаба бизнеса, а также внутренними факторами развития компании (таких как эффективный менеджмент, рациональная организация бизнеса), а также внешними факторами обусловившими благоприятное развитие рынка лизинговых услуг.

Показатели рентабельности, представляющие собой результаты соотношения прибыли (чистого дохода) и средств ее получения, характеризуют эффективность работы предприятия - производительность или отдачу финансовых ресурсов. Рост показателей рентабельности свидетельствует о повышении эффективности использования средств.

Рентабельность собственного капитала за период с 2003 по 2006 год выросла в 31 раз с 0,9% до 28,9% соответственно. Увеличение данного показателя связано с положительной тенденцией роста собственного капитала за счет увеличения нераспределенной прибыли компании. Однако, в 2007 году данный показатель снизился до 16,03%.

Рентабельность активов за период с 2003 по 2006 год выросла в 2 раза с 0,8% до 1,6%, а за 2007 год упала до 0,48%, что связано с увеличением долговой нагрузки.

Коэффициент чистой прибыльности, отражающий долю чистой прибыли в выручке компании демонстрирует снижение в 2007 году по отношению к 2006 году (с 14,1% в 2006 году до 5,11% в 2007 году). Снижение показателя за 2007 году обусловлено тем, что выручка по отношению к 2006 году возросла на 246%, тогда как чистая прибыль увеличилась на 25%. Это свидетельствует о том, что большой рост бизнеса компании (представленный объемом выручки) ведет к более сдержанному росту прибыли.

Рентабельность продаж компании, отражающая отношение прибыли от продаж к выручке от реализации, выросла за анализируемый период в 4,64 раза и составила 34,78%.

Показатель оборачиваемости капитала показывает, какая часть выручки покрывается долгосрочными источниками финансирования. С 2003 года, наблюдается рост этого показателя (с 0,1 в 2003 году до 0,3 в 2006 году), что свидетельствует о повышении финансовой устойчивости компании, но в 2007 году данный показатель падает до 0,15.

Таким образом, в целом, значения приведенных показателей, характеризуют Поручителя как финансово устойчивую и прибыльную компанию.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к

убыткам/прибыли поручителя, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг: **Прибыль, полученная Поручителем за период в 2003, 2004, 2005, 2006 и в 2007 годах, обусловлена положительной динамикой увеличения рентабельности предприятия. Основной причиной роста прибыли является расширение деятельности Поручителя.**

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов и степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

Члены Совета директоров или коллегиального исполнительного органа Поручителя (Правления) особого мнения относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не имеют.

5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) поручителя от основной деятельности

Факторы, которые, по мнению органов управления поручителя, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи поручителем товаров, продукции, работ, услуг, затрат на их производство и продажу (себестоимости) и прибыли (убытков) от основной деятельности за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также оценка влияния, которое, по мнению указанных органов управления поручителя, оказал каждый из приведенных факторов на вышеупомянутые показатели финансово-хозяйственной деятельности поручителя:

В течение рассматриваемого периода наблюдается устойчивая тенденция к росту выручки и прибыли компании, что связано как с внешними, так и с внутренними факторами.

В качестве внешних факторов, повлиявших на изменение выручки и прибыли можно выделить:

- **позитивные изменения в гражданском и налоговом законодательстве;**
- **валютные колебания, которые оказывают положительное влияние на выручку;**
- **снижение ставки рефинансирования, устанавливаемой Центральным банком РФ.**

К внутренним факторам, способствующим изменению выручки и прибыли, относятся:

- **соблюдение высоких стандартов профессиональной деятельности**
- **система управления рисками, которая позволяет постоянно и оперативно оценивать и контролировать как риски проектов, так и платежеспособность, ликвидность и финансовые потоки самой компании.**
- **постоянство во взаимоотношениях между партнерами в лизинговых сделках является еще одним фактором, положительно влияющим на увеличения объемов выручки.**

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов и степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

Члены Совета директоров или коллегиального исполнительного органа Поручителя (Правления) особого мнения относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не имеют.

5.2. Ликвидность поручителя, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность поручителя, за 5 последних завершённых финансовых лет:

Наименование показателя	2003	2004	2005	2006	2007
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	335 812	-25 139	-2 791 477	-14 540 064	- 64 568 371
Индекс постоянного актива	0,5	1,0	5,0	13,0	24,6

Коэффициент текущей ликвидности	6,32	2,21	0,75	0,45	0,76
Коэффициент быстрой ликвидности	6,31	2,08	0,62	0,41	0,71
Коэффициент автономии собственных средств	0,87	0,52	0,13	0,06	0,03

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности поручителя, достаточности собственного капитала поручителя для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей. Описание факторов, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к изменению какого-либо из приведенных показателей на 10 или более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом: *Собственные оборотные средства – величина, на которую общая сумма оборотных средств обычно превышает сумму обязательств. Негативная величина данного показателя свидетельствует о том, что в силу недостаточности собственных средств, Поручитель вынужден прибегать к привлечению капитала для финансирования оборотных средств. Значительное снижение собственных оборотных средств (с 335 812 тыс. руб. в 2003 году до - 64 568 371 тыс. руб. в 2007 году) связано с тем, что размер собственного капитала не покрывал внеоборотные активы, вследствие опережающего роста внеоборотных активов.*

Индекс постоянного актива отражает, какая часть капитальных активов компании обеспечена собственными источниками финансирования. Значение коэффициента больше единицы говорит о неполном покрытии собственными средствами постоянных активов компании. Значение этого показателя, превышает единицу в 2005, 2006 и 2007 годах. Это связано с опережающим ростом внеоборотных активов по сравнению с собственными средствами. Внеоборотные активы увеличиваются в связи с ростом краткосрочной дебиторской задолженности. Это обусловлено ростом лизингового портфеля и как следствие - расчетами с поставщиками оборудования по новым контрактам.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует, насколько предприятие справляется с краткосрочными кредитами за счет текущих активов. Несмотря на то, что в западной практике рекомендованное минимальное значение показателя равно 2, к российской практике это применимо лишь в качестве ориентира, а значение коэффициентов ликвидности по отрасли колеблется в диапазоне 1,0 - 1,6. В начале рассматриваемого периода значение данного показателя было достаточно высоко. До 2005 года значение показателя находилось в пределах допустимого значения, а по итогам 2007 г. принимает значение 0,76, что связано с финансированием некоторых крупных сделок краткосрочными ресурсами, на стадии вхождения в эти проекты. В дальнейшем эти сделки были или в ближайшем времени будут рефинансированы долгосрочными кредитами, что повлечет за собой увеличение значений показателей ликвидности.

Коэффициент быстрой ликвидности отражает платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. В целом, динамика показателя схожа с динамикой показателя коэффициента текущей ликвидности. Ориентировочно нижнее значение показателя в западной практике равно 1. Значения данного показателя за рассматриваемый период близок к ориентиру до 2004 года. Позже значения показателя падают и в 2007 году показатель принимает значение 0,71 по той же причине, что и показатели коэффициента текущей ликвидности.

Коэффициент автономии ниже рекомендованной нормы. Это обусловлено тем, компания в 2005 – 2007 годах проводила активную политику по развитию лизингового бизнеса, увеличение клиентской базы, в том числе в регионах России. За это время значительно увеличился объем лизингового портфеля Поручителя. Это потребовало значительного привлечения заемных средств, объем которых превышает объем собственных средств Поручителя. Наряду с этим необходимо отметить, что ОАО «ВТБ-Лизинг» ведет взвешенную политику управления рисками, которая позволяет постоянно и оперативно оценивать и контролировать как риски проектов, так и платежеспособность, ликвидность и финансовые потоки как контрагентов, так и самой компании. Наряду с этим необходимо так же отметить, что на протяжении рассматриваемого периода значительными темпами росла нераспределенная прибыль.

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов и степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

Члены Совета директоров или коллегиального исполнительного органа Поручителя (Правления) особого мнения относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не имеют.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

Наименование показателя	2003	2004	2005	2006	2007
а) размер уставного капитала поручителя, а также соответствие размера уставного капитала поручителя, приведенного в настоящем пункте, учредительным документам поручителя, тыс.руб.	620 000	620 000	620 000	620 000	620 000
б) общая стоимость акций (долей) поручителя, выкупленных поручителем для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) поручителя, тыс.руб.	-	-	-	-	-
в) размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя, тыс.руб.	500	500	1 301	3 937	21 396
г) размер добавочного капитала поручителя, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, тыс.руб.	-	-	-	-	-
д) размер добавочного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя, тыс.руб.	-	5 064	20 276	67 726	398 229
е) размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) поручителя, тыс.руб.	5 064	16 013	52 723	349 176	438 168
ж) общая сумма капитала поручителя, тыс.руб.	625 564	641 577	694 300	1 040 839	1 477 793

Размер уставного капитала Поручителя, приведенный в настоящем разделе, соответствует размеру уставного капитала указанному в учредительных документах Поручителя.

Структура и размер оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью поручителя.

	2003		2004		2005		2006		2007	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Запасы	138	0,0	2 017	0,4	32 715	1,9	86 392	1,4	728 347	3,1
НДС по приобретенным ценностям	29	0,0	31 986	5,7	245 865	14,0	445 678	7,4	838 334	3,6
Дебиторская задолженность (долгосрочная)	0	0	0	0,0	0	0,0	118 474	2,0	0	0,0
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	88 862	20,7	159 706	28,6	1 013 215	57,6	4 035 758	67,2	9 127 911	39,4
Краткосрочные финансовые вложения	251 027	58,4	303 376	54,3	368 930	21,0	48 640	0,8	4 991 739	21,5
Денежные средства	90 014	20,9	62 102	11,1	98 103	5,6	1 267 732	21,1	7 486 087	32,3
Прочие оборотные активы	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
ИТОГО	430 070	100,0	559 187	100,0	1 758 828	100,0	6 002 674	100,0	23 172 418	100,0

Источники финансирования оборотных средств поручителя (собственные источники, займы, кредиты): *собственные источники (прибыль), кредиты.*

Политика поручителя по финансированию оборотных средств: *Политика Поручителя направлена на привлечение денежных средств, которое позволит поддерживать наиболее рентабельную структуру продаж, а также уменьшение дебиторской задолженности.*

Факторы, которые могут повлечь изменения в политике финансирования оборотных средств: *факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, отсутствуют. Оценка вероятности – 0%.*

5.3.2. Финансовые вложения поручителя

Перечень финансовых вложений поручителя, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

По состоянию на конец финансового отчетного 2007 года балансовая стоимость финансовых вложений Поручителя составила 30 926 186 000 рублей (Сумма строк 140 и 250 бухгалтерского баланса ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31.12.2007 года).

10% от стоимости финансовых вложений составляет 3 092 618 600 рублей.

1) Вложения в эмиссионные ценные бумаги: *вложения Поручителя в эмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг, отсутствуют.*

2) Вложения в неэмиссионные ценные бумаги: *Вложения Поручителя в неэмиссионные ценные*

бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг, отсутствуют.

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: *резервы под обесценение ценных бумаг не создавались.*

3) Иные финансовые вложения:

Объект финансового вложения: *Договор займа № 15-V от 25 декабря 2007 года*

Полное фирменное наименование: *Verulamium Finance Ltd.*

Сокращенное фирменное наименование: *Verulamium Finance Ltd.*

Место нахождения: *12, Kennedy Avenue, Business Centre, 2nd floor, P.C. 1703, Nicosia, Cyprus.*

Доля участия Поручителя в уставном капитале коммерческой организации: *100%*

ИНН коммерческой организации: *отсутствует.*

Размер вложения в денежном выражении: *19 723 013 889,02 руб/ 803 505 792,71USD*

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

Средства Поручителя не размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, либо в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства, либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами).

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми Поручитель произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг:

ПБУ 4/99 “Бухгалтерская отчетность организации”, утвержденные приказом Минфина РФ от 6.07.1999 № 43н.

ПБУ 19/02 “Учет финансовых вложений”, утвержденные приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

5.3.3. Нематериальные активы поручителя

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов поручителя и величине начисленной амортизации за 5 последних завершаемых финансовых лет или за каждый завершаемый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, если данные сведения не были отражены в бухгалтерской отчетности поручителя за соответствующий период:

Поручитель за период с даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг нематериальных активов не имел.

Взноса нематериальных активов в уставный капитал или поступления в безвозмездном порядке не происходило.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах: *Поручитель за период с даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг нематериальных активов не имел.*

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

Информация о политике поручителя в области научно-технического развития за 5 последних завершаемых финансовых лет либо за каждый завершаемый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-

технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов: *Политика Поручителя в области научно-технического развития и затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств отсутствуют.*

Сведения о создании и получении поручителем правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для поручителя объектах интеллектуальной собственности: *Поручитель не создавал и не получал правовой охраны изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, не регистрировал прав на наименования мест происхождения товара.*

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков: *отсутствуют, Поручитель не владеет патентами, лицензиями на использование товарных знаков.*

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности поручителя

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой поручитель осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли: *В последние несколько лет рынок лизинга является одним из самых быстро растущих сегментов финансового рынка России. Среднегодовой темп роста объема заключенных сделок за 2004-2006 гг. составил 96,7%, что в 3,3 раза больше среднегодового темпа роста инвестиций в основной капитал, составивших за тот же период 29,4%.*

В 2007 году лизинговый рынок продолжал активно развиваться – объем нового бизнеса вырос в 2,6 раза, и достиг 39 млрд. \$ (Рейтинговое Агентство «Эксперт»). Доля лизинга в ВВП РФ увеличилась в 2 раза и составила 3,02 %.

Главным фактором высоких темпов роста рынка лизинга стал инвестиционный спрос растущей экономики и прибыль, на которую могли рассчитывать самые активные участники рынка.

Объем рынка, очищенный от влияния изменений валютного курса и инфляционного эффекта, составил 32,8 млрд. долл. Темпы прироста рынка, очищенные от влияния изменений валютного курса и инфляционного эффекта, составили 123% что подтверждается и расчетами в рублях (997 млрд руб. в 2007 г., 400 млрд руб. – в 2006 г.) с учетом инфляционного эффекта.

Общая оценка результатов деятельности поручителя в данной отрасли. *По оценкам Рейтингового Агентства «Эксперт» ОАО «ВТБ-Лизинг» занимает по итогам 2007 года первое место по объему нового бизнеса и текущего лизингового портфеля, по полученным платежам и профинансированным платежам.*

Оценка соответствия результатов деятельности поручителя тенденциям развития отрасли: *В 2007 году показатели развития ОАО «ВТБ-Лизинг» существенно превысили среднерыночные. Результаты деятельности Поручителя полностью соответствуют тенденциям развития отрасли.*

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные): *Надежность и стабильность, гарантированные учредителем компании – крупнейшим*

российским государственным банком – ОАО Банк ВТБ

- *Наличие источников финансирования лизинговых проектов за счет кредитов банков Группы Банка ВТБ и международных финансовых институтов*
- *Высокие кредитные рейтинги, присвоенные компании международными рейтинговыми агентствами*
- *Реализация проектов любого масштаба на всей территории Российской Федерации с подключением филиальной сети банков Группы Банка ВТБ*
- *Возможность реализации сделок международного лизинга с зарубежными контрагентами*
- *Открытость и прозрачность бизнеса компании*
- *Высокая деловая репутация и профессиональный кадровый состав компании.*

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Поручителя.

Основные факторы, оказавшие влияние на рост лизинговых услуг в 2002-2007 гг.:

- *положительные макроэкономические тенденции в области технического перевооружения, обновления и модернизации производства;*
- *износ основных фондов предприятий на 40-90%, и, соответственно, наличие потребности в их обновлении,*
- *недостаточность у предприятий собственных средств для проведения перевооружения и модернизации,*
- *большая доступность лизинга по сравнению с банковским кредитом (не требуется дополнительное обеспечение);*
- *снижение ставок финансирования, что улучшает условия финансирования.*

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Продолжительность действия указанных факторов и условий будет зависеть от макроэкономической ситуации в Российской Федерации.

Действия, предпринимаемые Поручителем, и действия, которые Поручитель планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

Для поддержания и роста портфеля в 2008 г. ОАО «ВТБ-Лизинг» планирует расширять и диверсифицировать свою клиентскую базу в регионах Российской Федерации и странах СНГ, путем создания новых представительств и дочерних компаний, участия в тендерах, выставках. Базой для региональной экспансии будет служить региональная сеть филиалов банков, входящих в Группу Банка ВТБ.

Способы, применяемые Поручителем, и способы, которые Поручитель планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Поручителя:

ОАО «ВТБ-Лизинг» осуществляет лизинговые сделки любой степени сложности, что позволяет осуществлять лизинг на выгодных условиях. Использование этих схем финансирования позволит Поручителю сохранить тенденции роста и конкурентоспособность среди лизинговой компании.

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

- *снижение рейтинга Российской Федерации;*
- *повышение ставки рефинансирования Центрального Банка России;*
- *повышение инфляции.*

Вероятность наступления этих факторов зависит от макроэкономической ситуации в Российской Федерации, от рыночной ситуации, от законодательной базы.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности Поручителя, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

Факторы, которые могут улучшить результаты деятельности Поручителя:

- улучшение экономической ситуации в Российской Федерации;
- снижение дополнительных расходов по оказанию лизинговых услуг;
- снижение процентных расходов по обслуживанию займов.

Вероятность наступления этих факторов зависит от макроэкономической ситуации и кредитной истории Поручителя, от исполнения им обязательств, от рыночной ситуации, от нормативной базы.

Указанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Поручителя.

5.5.2. Конкуренты Поручителя

Основные существующие и предполагаемые конкуренты Поручителя по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом. Приводится перечень факторов конкурентоспособности Поручителя с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Основным видом деятельности Поручителя является предоставление лизинговых услуг. Основными существующими и предполагаемыми конкурентами по основному виду деятельности Поручителя являются крупные российские и иностранные лизинговые компании. Ключевыми факторами конкурентоспособности Поручителя являются:

- интеграция в деятельность Группы Банка ВТБ, обеспечивающая доступ к широкой клиентской базе Группы Банка ВТБ и стабильному финансированию, степень влияния - высокая;
- высокие международные кредитные рейтинги Поручителя, степень влияния - высокая;
- постоянный международный аудит отчетности с момента создания Поручителя, степень влияния - высокая;
- наличие высококвалифицированной команды специалистов, степень влияния - средняя.

В отношении иных видов деятельности Поручителя, определенных в Уставе, информация о конкурентах не приводится, учитывая, что на дату утверждения Проспекта Поручитель не осуществлял указанной деятельности и не имеет четких прогнозов и планов в данном направлении.

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

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления поручителя.

Полное описание структуры органов управления поручителя и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) поручителя:

В соответствии с Уставом органами управления Поручителя являются:

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.*

Компетенция общего собрания акционеров Поручителя:

В соответствии с Уставом Поручителя к компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- *Внесение изменений и дополнений к Уставу Общества, утверждение Устава в новой редакции.*
- *Реорганизация Общества.*
- *Ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов.*
- *Определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов, досрочное прекращение их полномочий.*
- *Определение предельного количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями,*
- *Увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций.*
- *Уменьшение Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества или погашения не полностью оплаченных акций в случаях, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах".*
- *Избрание членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества и досрочное прекращение их (его) полномочий.*
- *Утверждение Аудитора Общества.*
- *Утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетности о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года.*
- *Утверждение Положения о порядке подготовки и ведения Общего собрания акционеров, определение порядка ведения собрания; утверждение Положений о Совете директоров и Генеральном директоре Общества.*
- *Избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий.*
- *Принятие решений о дроблении и консолидации акций.*
- *Принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных" ст. 83 Федерального закона "Об акционерных обществах".*
- *Принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального закона "Об акционерных обществах".*
- *Приобретение и выкуп Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных ФЗ "Об акционерных обществах".*
- *Принятие решений об участии Общества в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах и иных объединениях коммерческих организаций.*
- *Утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества. Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации или управляющему.*
- *Размещение акций (эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции) посредством закрытой подписки. Общее собрание акционеров вправе решать и другие вопросы, если их решение отнесено к компетенции Общего собрания Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах".*
- *Выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года.*

Компетенция совета директоров поручителя:

В соответствии с Уставом Поручителя к компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

- *Определение приоритетных направлений деятельности Общества.*
- *Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных п. 8 ст. 55 Федерального закона "Об акционерных обществах".*
- *Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров.*
- *Определение даты составления списка акционеров, имеющих право на участие в Общем собрании, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона "Об акционерных обществах" и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров.*
- *Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопросов, предусмотренных п.п. 7.3.2, 7.3.6, 7.3.13 - 7.3.19 Устава.*
- *Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".*
- *Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".*
- *Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах".*
- *Избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, установление размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций.*
- *Рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора.*
- *Рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.*
- *Использование резервного и иных фондов Общества.*
- *Утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом "Об акционерных обществах" к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено Уставом Общества к компетенции исполнительных органов Общества.*
- *Создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация.*
- *Одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона "Об акционерных обществах".*
- *Одобрение сделок в случаях, предусмотренных главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах".*
- *Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним.*
- *Представление на утверждение Общего собрания акционеров годового отчета и баланса Общества.*
- *Иные вопросы, предусмотренные Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах".*

Создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Поручителя.

Компетенция единоличного исполнительного органа поручителя в соответствии с его уставом (учредительными документами):

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором - единоличным исполнительным органом Общества, который подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров.

Генеральный директор Общества:

- *обеспечивает выполнение решений Общего собрания акционеров;*

- распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Уставом и действующим законодательством;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров и Советом директоров;
- утверждает штатное расписание Общества, филиалов и представительств;
- принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, в том числе назначает и увольняет своих заместителей, главного бухгалтера, руководителей подразделений, филиалов и представительств;
- в порядке, установленном законодательством, Уставом и Общим собранием акционеров, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;
- открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества, заключает договоры и совершает иные сделки;
- утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;
- организует бухгалтерский учет и отчетность;
- обеспечивает подготовку и проведение Общих собраний акционеров;
- решает другие вопросы текущей деятельности Общества.

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) поручителя либо иного аналогичного документа: *кодекс корпоративного поведения (управления) Поручителя либо иной аналогичный документ отсутствует.*

Сведения о наличии внутренних документов поручителя, регулирующих деятельность его органов: *Внутренних документов, регулирующих деятельность органов Поручителя, не имеется.*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава поручителя и внутренних документов, регулирующих деятельность органов поручителя, а также кодекса корпоративного управления поручителя (в случае его наличия): *Текст действующей редакции устава Поручителя со всеми изменениями - см. Приложение № 9 к настоящему Проспекту ценных бумаг.*

6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления поручителя

Персональный состав органов управления поручителя:

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) поручителя:

1. Осмоловский Владимир Ефимович – Председатель совета директоров

Год рождения: **20.02.1954**

Сведения об образовании: **Высшее**

Должности за последние 5 лет

Период: **07.08.2002-19.07.2004**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Начальник Управления клиентского маркетинга и экономического анализа**

Период: **19.07.2004-21.01.2005**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Вице-Президент - Начальник Управления клиентского маркетинга и экономического анализа**

Период: **21.01.2005-20.03.2006**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Вице-Президент - Начальник Управления клиентского маркетинга и экономического анализа корпоративного блока**

Период: **20.03.2006-24.07.2006**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Старший Вице-Президент - Начальник Управления клиентского маркетинга и экономического анализа корпоративного блока**

Период: **24.07.2006-10.07.2007**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **Старший Вице-Президент корпоративного блока**

Период: **10.07.2007 по н.в.**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **Старший Вице-Президент**

С 1.03.2007г. ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

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

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

2. Левин Вадим Олегович

Год рождения: **20.06.1963**

Сведения об образовании: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **2002 по н.в.**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Первый заместитель Президента - Председателя Правления**

С 1.03.2007г. ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя нет.**

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

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

3. Цехомский Николай Викторович

Год рождения: **21.03.1974**

Сведения об образовании: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **01.02.2001 – 22.09.2002**

Организация: **ООО «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант»**

Должность: **Начальник Финансового управления**

Период: **23.09.2002 – 01.07.2003**

Организация: **ОАО «Мобильные телесистемы»**

Должность: **Финансовый директор**

Период: **01.07.2003 – 01.06.2004**

Организация: **ОАО «Мобильные телесистемы»**

Должность: **вице-президент по финансовым вопросам**

Период: **01.06.2004 – 15.08.2005**

Организация: **ОАО «Мобильные телесистемы»**

Должность: **вице-президент по финансам Финансового блока корпоративного центра.**

Период: **15.08.2005 – 15.10.2005**

Организация: **ОАО «Мобильные телесистемы»**

Должность: **вице-президент по финансам и инвестициям Финансового блока корпоративного центра.**

Период: **18.10.2005 – 20.06.2007**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Старший вице-президент.**

С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Период: **21.06.2007 – наст. время**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **Член правления.**

Период: **18.06.2007 - наст. время**

Организация: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Должность: **Член Совета директоров**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

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

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

4. Петелина Екатерина Владимировна

Год рождения: **24.12.1973**

Сведения об образовании: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **18.08.2003 – 01.07.2004**

Организация: **Московское представительство «Маккинзи и Компания Инк. ФСПО»**

Должность: **младший консультант.**

Период: **01.07.2004 – 18.01.2006**

Организация: **Московское представительство «Маккинзи и Компания Инк. ФСПО»**

Должность: **консультант**

Период: **19.01.2006 – 02.07.2007**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **вице-президент – начальник Управления корпоративного развития Департамента корпоративного развития и финансовых активов.**

С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Период: **02.07.2007 – наст. время**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Старший вице-президент – начальник Управления стратегии и корпоративного развития Департамента стратегии и корпоративного развития.**

Период: **30.01.2007 - наст. время**

Организация: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Должность: **Член Совета директоров**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

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

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

5. Воейков Владимир Евгеньевич

Год рождения: **22.04.1969**

Сведения об образовании: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **14.05.2001 – 23.12.2002**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **заместитель управляющего филиалом в г. Хабаровске.**

Период: **23.12.2002 – 30.05.2003**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **исполняющий обязанности управляющего филиалом в г. Хабаровске.**

Период: **30.05.2003 – 27.10.2006**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Управляющий филиалом в г. Хабаровске.**

Период: **27.10.2006 – наст. время**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **начальник Управления регионального бизнеса Регионального блока
С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.**

Период: **18.06.2007 - наст. время**

Организация: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Должность: **Член Совета директоров**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

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

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

6. Борисевич Антон Владимирович

Год рождения: **17.05.1971**

Сведения об образовании: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **01.10.2001 – 21.07.2003**

Организация: **ОАО «Доверительный и Инвестиционный Банк»**

Должность: **Управляющий директор Дирекции клиентских отношений.**

Период: **21.07.2003 – 22.03.2004**

Организация: **ОАО «Доверительный и Инвестиционный Банк»**

Должность: **Управляющий директор Дирекции клиентских отношений.**

С 29.07.2003 ОАО «Доверительный и Инвестиционный Банк» переименован в ОАО Инвестиционный Банк «ТРАСТ».

Период: **01.07.2004 – 16.02.2005**

Организация: **Администрация Рязанской области**

Должность: **помощник члена Совета Федерации Федерального Собрания РФ.**

Период: **17.02.2005 – 07.08.2006**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Управляющий директор Четвертого управления по работе с крупными клиентами Корпоративного блока.**

Период: **07.08.2006 – наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Генеральный директор**

Период: **18.06.2007 - наст. время**

Организация: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Должность: **Член Совета директоров**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

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

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

Персональный состав коллегиального исполнительного органа поручителя (правления, дирекции):
Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Поручителя.

Единоличный исполнительный орган поручителя: **Генеральный директор**

Борисевич Антон Владимирович

Год рождения: **17.05.1971**

Сведения об образовании: **Высшее**

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

Период: **01.10.2001 – 21.07.2003**

Организация: **ОАО «Доверительный и Инвестиционный Банк»**

Должность: **Управляющий директор Дирекции клиентских отношений.**

Период: **21.07.2003 – 22.03.2004**

Организация: **ОАО «Доверительный и Инвестиционный Банк»**

Должность: **Управляющий директор Дирекции клиентских отношений.**

С 29.07.2003 ОАО «Доверительный и Инвестиционный Банк» переименован в ОАО Инвестиционный Банк «ТРАСТ».

Период: **01.07.2004 – 16.02.2005**

Организация: **Администрация Рязанской области**

Должность: **помощник члена Совета Федерации Федерального Собрания РФ.**

Период: **17.02.2005 – 07.08.2006**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Управляющий директор Четвертого управления по работе с крупными клиентами Корпоративного блока.**

Период: **07.08.2006 – наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Генеральный директор**

Период: **18.06.2007 - наст. время**
Организация: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**
Должность: **Член Совета директоров**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

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

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

6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления поручителя

Размер всех видов вознаграждения по каждому органу управления поручителя (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления поручителя) за последний завершённый финансовый год и сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Совет директоров

Общий размер вознаграждения, выплаченного членам совета директоров Поручителя за исполнение ими своих обязанностей в 2007 году составил: 1 215 000,0 (Один миллион двести пятнадцать тысяч рублей)

Заработная плата: **руб.**

Премии: **0 руб.**

Комиссионные: **0 руб.**

Льготы и/или компенсации расходов: **0 руб.**

Вознаграждения по итогам работы за год: **1 215 000,0 (Один миллион двести пятнадцать тысяч рублей)**

Иные имущественные предоставления: **0 тыс. руб.**

Сведения о существующих соглашениях, относительно выплаты вознаграждений в текущем финансовом году: **указанные соглашения отсутствуют.**

На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг коллегиальный исполнительный орган Поручителя не сформирован, так как не предусмотрен Уставом Поручителя.

6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) поручителя:

Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию. Срок полномочий Ревизионной комиссии - 1 (один) год.

Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии определяются законодательством, Уставом и Положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым Общим собранием акционеров.

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно занимать какие-либо должности в органах управления Общества. Обязанности членов Ревизионной комиссии могут выполнять акционеры (представители акционеров), а также лица, не являющиеся акционерами Общества.

Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности осуществляются Ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по собственной инициативе по решению Общего собрания акционеров Общества или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10% (десятью процентами) голосующих акций.

По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

Член Ревизионной комиссии вправе требовать от должностных лиц Общества предоставления всех необходимых документов о финансово-хозяйственной деятельности и личных объяснений. Ревизионная комиссия вправе привлекать к своей работе экспертов и консультантов, работа которых оплачивается за счет Общества.

Ревизионная комиссия обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания, если возникла серьезная угроза интересам Общества.

Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Общее собрание акционеров может назначить Аудитора. Аудитором Общества может быть гражданин или аудиторская организация, обладающие соответствующей лицензией. Аудитор осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого между Обществом и Аудитором договора.

Аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Размер оплаты услуг Аудитора определяется Общим собранием акционеров.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия или Аудитор Общества составляет заключение.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя: информация о наличии службы внутреннего аудита, сроке ее работы и ее ключевых сотрудниках: *служба внутреннего контроля (аудита) отсутствует.*

основные функции службы внутреннего аудита: *служба внутреннего контроля (аудита) отсутствует.*

подотчетность службы внутреннего аудита, взаимодействие с исполнительными органами управления поручителя и советом директоров (наблюдательным советом) поручителя: *служба внутреннего контроля (аудита) отсутствует.*

взаимодействие службы внутреннего аудита и внешнего аудитора поручителя: *служба внутреннего контроля (аудита) отсутствует.*

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации. В случае наличия такого документа, адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст его действующей редакции: **указанный документ отсутствует.**

6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя

Информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью:

Ревизионная комиссия

Председатель: ***Горбачев Владимир Николаевич***

Год рождения: ***23.02.1970***

Образование: ***Высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***01.11.2001 – 06.08.2002***

Организация: ***Банк «Зенит» (открытое акционерное общество)***

Должность: ***главный экономист отдела методологии учета и контроля Управления бухгалтерского учета и отчетности Финансового департамента.***

Период: ***07.08.2002 – 21.03.2003***

Организация: ***ОАО Внешторгбанк***

Должность: ***заместитель начальника отдела аудита филиалов и региональных учреждений Управления внутреннего аудита.***

Период: ***21.03.2003 – 01.07.2004***

Организация: ***ОАО Внешторгбанк***

Должность: ***начальник отдела аудита Управления внутреннего аудита***

Период: ***01.07.2004 – 21.01.2005***

Организация: ***ОАО Внешторгбанк***

Должность: ***начальник отдела организации внутреннего контроля службы внутреннего контроля.***

Период: ***21.01.2005 – по наст. время***

Организация: ***ОАО Внешторгбанк***

Должность: ***начальник отдела ревизий и проверок филиальной сети Управления внутреннего контроля.***

С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Период: ***30.06.2006 – по наст. время***

Организация: ***ОАО «ВТБ-Лизинг»***

Должность: ***Председатель ревизионной комиссии***

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: ***доли не имеет.***

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: ***доли не имеет.***

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): ***доли не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу

опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): *доли не имеет.*

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: *родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.*

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

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

Кашанова Ольга Юрьевна

Год рождения: **15.04.1975**

Образование: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **03.01.2002 – 03.06.2002**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **специалист отдела аудита филиалов и региональных учреждений Управления внутреннего аудита.**

Период: **03.06.2002 – 01.04.2003**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **ведущий специалист отдела аудита филиалов и региональных учреждений Управления внутреннего аудита.**

Период: **01.04.2003 – 05.01.2004**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **ведущий специалист отдела аудита Управления внутреннего аудита.**

Период: **05.01.2004 – 01.07.2004**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **главный специалист отдела аудита Управления внутреннего аудита.**

Период: **01.07.2004 – 21.01.2005**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **главный специалист отдела организации внутреннего контроля Службы внутреннего контроля.**

Период: **21.01.2005 – 09.01.2007**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **ведущий аудитор отдела ревизий и проверок филиальной сети Управления внутреннего контроля.**

Период: **30.06.2006 – по наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Член ревизионной комиссии**

Период: **09.01.2007 – по наст. время**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: *главный аудитор отдела ревизий и проверок филиальной сети Управления внутреннего контроля.*

С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: *доли не имеет*

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: *доли не имеет.*

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): *доли не имеет.*

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): *доли не имеет.*

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: *родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.*

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

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

Фурзикова Мария Викторовна

Год рождения: **21.12.1981**

Образование: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **15.06.2004 – 01.07.2004**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **специалист отдела аудита Управления внутреннего аудита.**

Период: **01.07.2004 – 21.01.2005**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **специалист отдела организации внутреннего контроля Службы внутреннего контроля.**

Период: **21.01.2005 – 01.03.2006**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **аудитор отдела ревизий и проверок филиальной сети Управления внутреннего контроля.**

Период: **01.03.2006 – 09.01.2007**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **старший аудитор отдела ревизий и проверок филиальной сети Управления внутреннего контроля.**

Период: **30.06.2006 – по наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Член ревизионной комиссии**

Период: **09.01.2007 – по наст. время**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **ведущий аудитор отдела ревизий и проверок филиальной сети Управления внутреннего контроля.**

С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет.**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет.**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет.**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

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

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

6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово - хозяйственной деятельностью поручителя

Описание с указанием размера всех видов вознаграждения, в том числе заработной платы, премий, комиссионных, льготы и/или компенсаций расходов, а также иных имущественных предоставлений, которые были выплачены поручителем по каждому органу контроля за финансово - хозяйственной деятельностью поручителя за последний заверченный финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Ревизионная комиссия

Вознаграждение, членам ревизионной комиссии за исполнение ими своих обязанностей в 2007 году не выплачивалось.

Сведения о существующих соглашениях, относительно выплаты вознаграждений в текущем финансовом году: **указанные соглашения отсутствуют.**

6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) поручителя, а также об изменении численности сотрудников (работников) поручителя

Среднесписочная численность работников (сотрудников) поручителя, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 5 последних заверченных финансовых лет, либо за

каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	2003	2004	2005	2006	2007
Среднесписочная численность работников, чел.	10	15	15	<u>20</u>	53
Доля сотрудников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, %	100	100	100	100	100
Объём денежных средств, направленных на оплату труда, руб.:	7600667	9704158	10923346	18 245 890	78 721 066
Объём денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	1720076	1787651	1332647	2 581 294	8 410 005
Общий объём израсходованных денежных средств, руб.	9320743	11491809	12255993	20 827 184	87 131 071

Изменение численности сотрудников (работников) Поручителя за раскрываемый период не является для Поручителя существенным. Рост среднесписочной численности сотрудников характеризуется плавной динамикой в связи с постоянным развитием Поручителя, расширением объема и качества оказываемых им услуг.

Сведения о сотрудниках поручителя, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность поручителя (ключевых сотрудников поручителя): **Сотрудником, оказывающим существенное влияние на финансово – хозяйственную деятельность Поручителя является Генеральный директор – Борисевич Антон Владимирович.**

Год рождения: **17.05.1971**

Сведения об образовании: **высшее.**

Сведения о наличии профсоюзного органа, созданного сотрудниками (работниками) поручителя:

Сотрудниками (работниками) Поручителя профсоюзный орган не создавался.

6.8. Сведения о любых обязательствах поручителя перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя

Соглашения или обязательства поручителя, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) поручителя в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя (количество обыкновенных акций поручителя – акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) поручителя, касающимся возможности участия сотрудников (работников) поручителя в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.**

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) поручителя опционов поручителя: **опционы Поручителя сотрудникам (работникам) Поручителя не предоставлялись, возможности их предоставления сотрудникам (работникам) Поручителя не предусмотрено.**

VII. Сведения об участниках (акционерах) поручителя и о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имела заинтересованность

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) поручителя

Общее количество участников поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *1*

7.2. Сведения об участниках (акционерах) поручителя, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного капитала Поручителя или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций поручителя:

Полное фирменное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: *7702070139*

Место нахождения: *190000 г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*

Доля в уставном капитале поручителя: *100%*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *100%*

Акционеры, владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала акционера Поручителя:

Полное наименование: *Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом*

Сокращенное наименование: *Росимущество*

ИНН: *7710542402*

Место нахождения: *103685, г. Москва, Никольский переулок, 9*

Доля в уставном капитале акционера поручителя: *77,4698%*

Доля обыкновенных акций акционера поручителя, принадлежащих данному лицу: *77,4698%*

Доля данного лица в уставном капитале поручителя: *0 %*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *0 %*

7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя, наличии специального права ("золотой акции")

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Поручителя и специальных правах:

размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Поручителя, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: *такая доля отсутствует.*

наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении Поручителем - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): *специальное право не предусмотрено.*

7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя

Сведения о наличии в уставе Поручителя ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру: *указанные ограничения отсутствуют.*

Ограничения, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Поручителя: *указанные ограничения отсутствуют.*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Поручителя: *иные ограничения отсутствуют.*

7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) поручителя, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) поручителя, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала поручителя, а также не менее 5 процентами обыкновенных акций поручителя, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) поручителя, проведенном за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

Поручитель зарегистрирован как юридическое лицо 13.06.2002 года. С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг состав и размер участия акционеров Поручителя не изменялся.

Состав акционеров (участников), владевших не менее чем 5 процентами уставного капитала поручителя на дату утверждения Проспекта ценных бумаг	Доля акционера поручителя в уставном капитале поручителя
Полное фирменное наименование: <i>Банк ВТБ (открытое акционерное общество)</i> Сокращенное фирменное наименование: <i>ОАО Банк ВТБ</i>	<i>100%</i>

7.6. Сведения о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имела заинтересованность

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имела заинтересованность, одобренных каждым органом управления поручителя, по итогам каждого заверщенного финансового года за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	2003	2004	2005	2006	2007
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления поручителя, штук/руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.

Количество и объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) поручителя, штук/руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.
Количество и объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом) поручителя, штук/руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.
Количество и объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления поручителя, штук/руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.	0/0 руб.

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенных поручителем за 5 последних завершаемых финансовых лет, либо за каждый завершаемый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Поручитель зарегистрирован как юридическое лицо 13.06.2002 года. С даты государственной регистрации и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Поручитель не совершал сделок (групп взаимосвязанных сделок), в совершении которых имелаась заинтересованность и цена по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов Поручителя, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки.

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершаемых финансовых лет либо за каждый завершаемый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	2003	2004	2005	2006	2007
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	88862	159706	1013215	4154232	9127911

В т.ч. просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.	-	-	-	-	-

Структура дебиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

В связи с тем, что настоящий Проспект ценных бумаг утвержден «28» апреля 2008 года последний завершённый отчетный период совпадает с 2007 финансовым годом.

Структура дебиторской задолженности с указанием срока исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2007 г.:

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	1 374 609	-
в том числе просроченная , тыс. руб.	-	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченная , тыс. руб.	-	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченная , тыс. руб.	-	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	6 029 322	-
в том числе просроченная , тыс. руб.	-	X
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	1 723 980	-
в том числе просроченная , тыс. руб.	-	X
Итого, тыс. руб.	9 127 911	-
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	-	X

Дебиторы, величина задолженности каждого из которых составляет не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Отчетная дата: 31.12.2003 год

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Процессинговый центр»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Процессинговый центр»**

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

Сумма дебиторской задолженности: **10599 тыс. руб.**

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

Сведения об аффилированности: **не является аффилированным лицом**

Отчетная дата: 31.12.2004 год

1. Полное фирменное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

Место нахождения: **190000, Санкт-Петербург г., Морская Б. ул., д.29**

Сумма дебиторской задолженности: **29 998 тыс. руб.**

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

Сведения об аффилированности: *является аффилированным лицом*

доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: *0%*

доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю: *0%*

доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: *0%*

доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: *100%*

Отчетная дата: 31.12.2005 год

1. Полное фирменное наименование *Фирма «Comfitrade S.A.»*

Сокращенное фирменное наименование *Фирма «Comfitrade S.A.»*

Место нахождения *Rue Rodolphe-Toepffer 11 bis, Geneva, Switzerland*

Сумма дебиторской задолженности *542025 тыс. руб.*

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

Сведения об аффилированности: *не является аффилированным лицом*

Отчетная дата: 31.12.2006 год

1. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ЕвоБус Русслэнд»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ЕвоБус Русслэнд»*

Место нахождения: *119017, г. Москва, Большая Ордынка, д. 40, стр. 2*

Сумма дебиторской задолженности: *542025 тыс. руб.*

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

Сведения об аффилированности: *не является аффилированным лицом*

Отчетная дата: 31.12.2007 г.

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «РегионАвтоТранс-Нальчик»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «РегионАвтоТранс-Нальчик»*

Место нахождения: *360000, Россия, г. Тольятти, Южное шоссе, д. 22*

Сумма дебиторской задолженности: *1 108 486 602 рублей*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: *нет*

Сведения об аффилированности: *не является аффилированным лицом*

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Внешнеэкономическое объединение «Технопромэкспорт»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ВО «Технопромэкспорт»*

Место нахождения: *119019, Россия, г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 15, стр. 2*

Сумма дебиторской задолженности: *2 153 154 912 рублей*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: *нет*

Сведения об аффилированности: *не является аффилированным лицом*

VIII. Бухгалтерская отчетность поручителя и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность поручителя

Состав годовой бухгалтерской отчетности Поручителя, прилагаемой к Проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская отчетность поручителя за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг срок представления которой наступил

в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности: *годовая бухгалтерская отчетность Поручителя за 2005, 2006, 2007 годы приведена в приложении № 8 к настоящему Проспекту ценных бумаг.*

Бухгалтерская отчетность за 2005 год:

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2005 год;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2005 год;
- форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2005 год;
- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» за 2005 год;
- форма № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2005 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2005 год;
- Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2005 год.

Бухгалтерская отчетность за 2006 год:

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2006 год;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2006 год;
- форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2006 год;
- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» за 2006 год;
- форма № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2006 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2006 год;
- Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2006 год.

Бухгалтерская отчетность за 2007 год:

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2007 год;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2007 год;
- форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2007 год;
- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» за 2007 год;
- форма № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2007 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2007 год;
- Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2007 год.

б) Годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за 2005 год приведена в Приложении № 8.*

Состав предоставляемой бухгалтерской отчетности за 2005 год:

- Заключение независимого аудитора
- Бухгалтерский баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Примечания к финансовой отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность за 2006, 2007 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США Поручителем не составлялась, так как с 2006 года Поручитель составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал

- а) квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг (1 кв. 2007 года), срок

представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента в состав отчетности, прилагаемой к настоящему Проспекту ценных бумаг, не прилагается, поскольку срок предоставления указанной отчетности, на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг не наступил.

б) Квартальная бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США за последний завершённый отчетный квартал:

Поручитель не имеет квартальной бухгалтерской отчетности за последний завершённый отчетный квартал, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

8.3. Сводная бухгалтерская отчетность поручителя за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год

а) сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителя за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность за 2005 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации Поручителем не составлялась, так как в 2005 году у Поручителя отсутствовали дочерние и зависимые общества.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность за 2006, 2007 годы в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации Поручителем не составлялась, так как в 2006, 2007 годах у Поручителя появились дочерние и зависимые общества и с 2006 года Поручитель составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

б) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность или составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности менее трех лет.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за 2004 и 2005 годы не составлялась, так как у Поручителя отсутствовали дочерние и зависимые общества.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность за 2006, 2007 годы составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности приведена в Приложении № 8 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Состав предоставляемой бухгалтерской отчетности за 2006, 2007 годы:

- *Заключение независимых аудиторов*
- *Консолидированный баланс*
- *Консолидированный отчет о прибылях и убытках*
- *Консолидированный отчет об изменениях в капитале*
- *Консолидированный отчет о движении денежных средств*
- *Примечания к консолидированной финансовой отчетности*

8.4. Сведения об учетной политике поручителя

Информация об учетной политике, принятой поручителем в отношении текущего финансового года, квартальная бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также за каждый завершённый финансовый год, годовая бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг:

Учетная политика Поручителя за 2005, 2006, 2007 и 2008 годы приведена в Приложении 8 к Проспекту ценных бумаг.

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

Общая сумма доходов поручителя, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в доходах поручителя от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний завершённый квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Поручитель не осуществляет хозяйственной деятельности за пределами Российской Федерации, не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).*

8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества поручителя и существенных изменениях, произошедших в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершённого финансового года

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания последнего завершённого финансового года и последнего завершённого отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг:

Поручитель зарегистрирован как юридическое лицо 13.06.2002 года.

С момента регистрации и до момента утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Поручитель недвижимым имуществом не владел.

Сведения о любых изменениях в составе недвижимого имущества поручителя, а также сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества поручителя, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов поручителя, а также сведения о любых иных существенных для поручителя изменениях, произошедших в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершённого финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Изменений в составе недвижимого имущества Поручителя, а также приобретений или выбытия по любым основаниям любого иного имущества Поручителя, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов Поручителя, не было.

Любых иных существенных для Поручителя изменений, произошедших в составе имущества Поручителя после даты окончания последнего завершённого финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг, не было.

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

Сведения об участии Поручителя в судебных процессах (с указанием наложенных на Поручителя судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя, в течение трех лет, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг.

Поручитель не участвовал и не участвует в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово - хозяйственной деятельности.

Х. Дополнительные сведения о поручителе и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения о поручителе

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **620 000 000 (Шестьсот двадцать миллионов) рублей.**

Разбивка уставного капитала поручителя на обыкновенные и привилегированные акции с указанием общей номинальной стоимости каждой категории акций и размера доли каждой категории акций в уставном капитале поручителя:

Обыкновенные акции:

количество обыкновенных акций: **20 000 (Двадцать тысяч) штук**

общая номинальная стоимость (руб.): **620 000 000 (Шестьсот двадцать миллионов) рублей**

доля обыкновенных акций в уставном капитале: **100 %**

Привилегированные акции:

Количество привилегированных акций: **0 штук**

общая номинальная стоимость (руб.): **0 рублей.**

доля привилегированных акций в уставном капитале: **0 %**

Акции Поручителя не обращаются за пределами Российской Федерации посредством обращения в соответствии с иностранным правом ценных бумаг иностранных эмитентов, удостоверяющих права в отношении указанных акций Поручителя.

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя

Изменение размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Уставный капитал Поручителя за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг, не изменялся и составляет 620 000 000 (Шестьсот двадцать миллионов) рублей.

10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов поручителя

Сведения о резервном фонде, а также иных фондах поручителя, формирующихся за счет его чистой прибыли, за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Название фонда: **резервный фонд**

Размер фонда, установленный учредительными документами: **В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом Общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается Уставом Общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного**

Уставом Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Резервный фонд

Наименование показателя	2003	2004	2005	2006	2007
Размер фонда, установленный учредительными документами, % от УК	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Размер фонда на дату окончания каждого завершенного финансового года, тыс. руб.	500	500	1301	3937	21396
Размер фонда, % от УК	0,08	0,08	0,21	0,6	3,45
Размер отчислений в фонд в течение каждого завершенного финансового года, тыс. руб.	500	-	801	2636	17999
Размер использованных средств, в течение каждого завершенного финансового года тыс. руб.	-	-	-	-	-

Направления использования средств резервного фонда: **В течение 5 последних завершенных финансовых лет средства Резервного фонда не использовались. В соответствии с Уставом Поручителя Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.**

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг иные фонды сформированы не были.

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя

Наименование высшего органа управления поручителя: **Общее собрание акционеров.**

Порядок уведомления акционеров о проведении собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: **В соответствии с п. 7.9. Устава Поручителя, сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения. В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, которые должны избираться кумулятивным голосованием, сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 70 дней до даты его проведения. В указанные сроки сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, заказным письмом, или вручено каждому из указанных лиц под роспись.**

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: **В соответствии с п. 7.8. Устава Поручителя, решение о созыве годовых и внеочередных Общих собраний акционеров принимает Совет директоров Общества. Совет директоров Общества утверждает повестку дня и организует подготовку к проведению Общих собраний акционеров Общества. Совет**

директоров Общества обязан известить акционеров о дате и месте проведения Общего собрания акционеров, повестке дня, обеспечить ознакомление акционеров с документами и материалами, выносимыми на рассмотрение Общему собранию акционеров, и осуществить другие необходимые действия. Общее собрание акционеров не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня. Внеочередные собрания проводятся по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии (Ревизора), Аудитора Общества или акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10% голосующих акций Общества на дату предъявления требования. Порядок и сроки проведения внеочередного Общего собрания акционеров определяются Федеральным законом "Об акционерных обществах" (Далее также – Федеральный закон).

Порядок направления (предъявления) требований о внеочередном собрании высшего органа управления поручителя: *В соответствии со статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах» внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров (наблюдательного совета) общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.*

Созыв внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, осуществляется советом директоров (наблюдательным советом) общества.

Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии со статьями 68 - 70 Федерального закона совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если более ранний срок не предусмотрен уставом общества.

В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения общего собрания акционеров. В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 Федерального закона.

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества.

В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров исходит от акционеров (акционера), оно должно содержать имена (наименования) акционеров (акционера), требующих созыва такого собрания, и указание количества, категории (типа) принадлежащих им акций.

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного общего собрания акционеров.

В течение пяти дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, о созыве внеочередного общего собрания акционеров советом директоров (наблюдательным советом) общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: *В соответствии с п. 7.1. Устава Поручителя, один раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Проводимые помимо годового Общего собрания акционеров являются внеочередными. Годовое Общее собрание акционеров должно быть проведено в период с 1 марта по 30 июня в год, следующий за отчетным финансовым годом.*

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: *В соответствии с п. 7.19. Устава Поручителя, помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включать в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.*

В соответствии с п. 2. ст. 53 ФЗ «Об акционерных обществах» в случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) общества. Такие предложения должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров.

В соответствии с п.п. 3, 4 ст. 53 ФЗ «Об акционерных обществах» предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером). Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов – имя и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Порядок внесения предложений в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: *В соответствии со статьей 53 Федерального закона «Об акционерных обществах» акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в совет директоров (наблюдательный совет) общества, коллегиальный исполнительный орган, ревизионную комиссию (ревизоры) и счетную комиссию общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа. Такие предложения должны поступить в общество не позднее чем через 30 дней после окончания*

финансового года, если уставом общества не установлен более поздний срок. В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) общества. Такие предложения должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров, если уставом общества не установлен более поздний срок. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером). Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

В соответствии с п. 3 ст. 52 ФЗ «Об акционерных обществах» к информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества, относятся годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора, заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества, ревизионную комиссию (ревизоры) общества, счетную комиссию общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, проекты решений общего собрания акционеров, а также информация (материалы), предусмотренная уставом общества.

Перечень дополнительной информации (материалов), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров, установлен Постановлением ФКЦБ России «Об утверждении дополнительных требований к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров» от 31.05.2002г. №17/пс.

Данная информация (материалы) в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров.

Порядок ознакомления с такой информацией (материалами): *В соответствии с п. 7.13. Устава Поручителя, при подготовке Общего собрания лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, должна быть обеспечена возможность ознакомиться с информацией и материалами в сроки и объеме, устанавливаемые Федеральным законом "Об акционерных обществах".*

В соответствии с п. 3 ст. 52 ФЗ «Об акционерных обществах» к информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества, относятся годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора, заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров

(наблюдательный совет) общества, ревизионную комиссию (ревизоры) общества, счетную комиссию общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, проекты решений общего собрания акционеров, а также информация (материалы), предусмотренная уставом общества.

Данная информация (материалы) в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов в течение 5 дней с даты поступления в общество соответствующего требования. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) решений, принятых высшим органом управления поручителя, а также итогов голосования: **В соответствии со статьей 62 Федерального закона «Об акционерных обществах» решения, принятые общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, или доводятся не позднее 10 дней после составления протокола об итогах голосования в форме отчета об итогах голосования до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров.**

10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых поручитель владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых Поручитель на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций.

1. Полное наименование: **Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина»**

Сокращенное наименование: **ЧП «ВТБ Лизинг Украина»**

Место нахождения: **01010, Украина, г. Киев, ул. Гоголевская, д. 22/24**

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

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

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих коммерческой организации: **0%**

2. Полное наименование: **Verulamium Finance Limited**

Сокращенное наименование: **Verulamium Finance Ltd.**

Место нахождения: **12, Kennedy Avenue, Business Centre, 2nd floor, P.C. 1703, Nicosia, Cyprus.**

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

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

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих коммерческой организации: **0%**

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»**

Место нахождения: **109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.**

Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации: **99,99%**

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

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих коммерческой организации: **0%**

4. Полное фирменное наименование: **VTB-Leasing Capital Limited**

Сокращенное фирменное наименование: **VTB-Leasing Capital Ltd**

Место нахождения: **5 Harbourmaster Place, IFSC, Dublin 1, Ireland**

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

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

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих коммерческой организации: **0%**

5. Полное фирменное наименование: **Совместное общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **СООО «ВТБ-Лизинг»**

Место нахождения: **ул. Фабрициуса, 2, комн. 320, г. Минск 220007, Республика Беларусь**

Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации: **99%**

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

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих коммерческой организации: **0%**

6. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» лизинговая кредитная организация**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ВТБ-Лизинг» лизинговая кредитная организация**

Место нахождения: **Республика Армения, г. Ереван, 0010, ул. Налбандяна, дом 46.**

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

Доля обыкновенных акций в уставном капитале коммерческой организации, принадлежащих поручителю: **100%**

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

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих коммерческой организации: **0%**

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных поручителем

Сведения по каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя по данным его бухгалтерской отчетности за последний заверченный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной поручителем за 5 последних заверченных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

2002 год:

1. Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «Процессинговый центр», г. Москва	
Дата совершения сделки:	29.07.2003
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Офисные и уличные банкоматы</u> срок договора: <u>18 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>

Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 3 847 684,18 USD, что в рублевой оценке составляет 117 784 923,35 RUR (19% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2003 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 25.03.2005. Платежи осуществлялись своевременно и выполнены в полном объеме.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
1.1. Договор купли-продажи оборудования для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «Процессинговый Центр», г.Москва	
Дата совершения сделки:	<i>30.07.2003</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Офисные и уличные банкоматы</u> Продавец: ЗАО «Эн. Си. Ар» Предоплата 30% , оплата по договору в соответствии с условиями поставки.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 3 439 970,00 USD, что в рублевой оценке составляет 105 304 017,64 RUR (17% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2003 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору исполнены: 01.10.2003. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме в соответствии с условиями договора. Поставка имущества по договору осуществлена своевременно в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении	<i>Просрочка отсутствует</i>

обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

2. Договор финансовой аренды (лизинга) с ФГУП «ПО Электромеханический завод» г.Зеленогорск, Красноярского края	
Дата совершения сделки:	28.08.2003
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет лизинга: Металлообрабатывающее специализированное оборудование</u> <u>Срок договора: 40 мес.</u> <u>Лизинговые платежи выплачиваются ежеквартально, в соответствии с графиком по договору.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<u>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 4 616 757,34 USD, что в рублевой оценке составляет 135 205 334,02 RUR (22% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2003 г.)</u>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<u>Срок исполнения обязательств по договору: 28.12.2006.</u> <u>Платежи осуществлялись своевременно и выполнены в полном объеме.</u>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<u>Просрочка отсутствует</u>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<u>Сделка не является крупной и не требует одобрения</u>
иные сведения о совершенной	<u>иных сведений нет</u>

сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	
2.1. Договор купли-продажи оборудования для дальнейшей передачи его в лизинга с ФГУП «ПО Электромеханический завод» г. Зеленогорск, Красноярского края	
Дата совершение сделки:	28.08.2003
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Металлообрабатывающее специализированное оборудование</u> Продавец: ФГУП «ПО Электромеханический завод» Срок поставки: в течении 3 дней с даты поступления средств на счет Продавца. Условия платежа: Предоплата 100%.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 3 650 067,66 USD, что в рублевой оценке составляет 111 735 506,20 RUR (18% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2003 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору исполнен: 01.09.2003. Оплата по договору осуществлена своевременно в соответствии с условиями договора. Поставка имущества по договору осуществлена своевременно и в полном объеме в соответствии с условиями договора.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
2.2. Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершение сделки:	13.09.2003
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях,	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>

предусмотренных законодательством Российской Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 74 506 560,80 RUR (12% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2003 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 29.12.2006.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

2003 год:

3. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>11.02.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Офисные и уличные банкоматы</u> Срок договора: <u>36 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 268 732,40 USD, что в рублевой оценке составляет 150 081 423,07 RUR (21% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2003 г.) По состоянию на 31.03.2007 сумма полученных лизинговых платежей по договору составила 5 061 478,99 USD что в рублевой оценке составляет 144 177 747,51 RUR. (20% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2003 г.)</i>

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 15.07.2007. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
3.1. Договор купли-продажи оборудования для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	02.03.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Офисные и уличные банкоматы</u> Продавец: ЗАО «Эн. Си. Ар» Предоплата 30% , оплата по договору в соответствии с условиями поставки.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 4 210 920,00 USD, что в рублевой оценке составляет 119 949 319,48 RUR (17% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2003 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору исполнены: 15.07.2004. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме в соответствии с условиями договора. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

4. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК)1

Дата совершение сделки:	30.08.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>34 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 12 080 690,57 USD, что в рублевой оценке составляет 352 962 744,45 RUR (48% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.) По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 6 286 397,88 USD, что в рублевой оценке составляет 183 670 315,50 RUR. (25% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 26.08.2007. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам , одобрена советом директоров, Протокол № 8 от 28.08.2004 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
4.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершение сделки:	30.08.2004

Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: <u>ОАО «СУЭК»</u> Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.10.2004.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 8 856 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 258 746 637,60 RUR (35% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 29.10.2004. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам , одобрена советом директоров, Протокол № 8 от 28.08.2004 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
4.2. Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>09.09.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 2,9 лет Оплата процентов: <u>ежеквартально</u></i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 7 084 800,00 USD, что в рублевой оценке составляет 205 653 323,52 RUR (28% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.)</i> <i>По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 3 550 897,11 USD что в рублевой оценке составляет 103 746 915,95 RUR (14% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 09.08.2007.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам , одобрена советом директоров, Протокол № 8 от 28.08.2004 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
4.3. Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>09.09.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 175 650 204,30 RUR (24% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 09.08.2007.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой	<i>Просрочка отсутствует</i>

просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 8 от 28.08.2004 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

5. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК)2	
Дата совершения сделки:	<i>10.12.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>34 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 7 761 038,06 USD, что в рублевой оценке составляет 215 358 716,82 RUR (21% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 3 812 293,47 USD, что в рублевой оценке составляет 105 786 187,81 RUR. (10% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 11.12.2007. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

5.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершение сделки:	10.12.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.01.2005.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 5 580 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 154 837 746,00 RUR (21% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 28.01.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
5.2. Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершение сделки:	22.12.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 3,0 года Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 4 464 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 130 425 134,40 RUR (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 2 018 206,54 USD что в рублевой оценке составляет 58 966 142,30 RUR (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 22.12.2007.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
5.3. Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>22.10.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 124 890 220,80 RUR (12% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 22.12.2007.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой	<i>Просрочка отсутствует</i>

просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

6. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК)З

Дата совершения сделки:	<i>31.12.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Горнодобывающее оборудование</u> Срок договора: <u>25 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 46 063 734,49 USD, что в рублевой оценке составляет 1 278 208 749,24 RUR (126% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.) По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 36 677 625,16 USD, что в рублевой оценке составляет 1 017 756 417,28 RUR. (100% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.12.2007. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам , одобрена Решением единственного акционера № 5 от 28.12.2004 года.</i>
иные сведения о совершенной	<i>иных сведений нет</i>

сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	
6.1. Контракт на покупку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершение сделки:	31.12.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет договора купли-продажи: Горнодобывающее оборудование</u> Продавец: JOY Mining Machinery Ltd Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.08.2005.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 40 255 387,50 USD, что в рублевой оценке составляет 1 117 034 671,12 RUR (110% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 22.08.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам , одобрена Решением единственного акционера № 5 от 28.12.2004 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	В условиях оплаты по контракту используется рассрочка платежей по Аккредитиву. Срок погашения рассрочки – 22.12.2007
6.2. Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершение сделки:	31.01.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по рассрочке платежей по аккредитиву
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Залоговая стоимость имущества составляет 612 160 287,51 RUR (60% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	22.12.2007.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 5 от 28.12.2004 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

7. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Пневмостроймашина»	
Дата совершения сделки:	16.12.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Технологическое оборудование для переработки полимеров</u> Срок договора: <u>60 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 3 923 456,43 EUR, что в рублевой оценке составляет 148 347 457,00 RUR (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 1 711 995,90 EUR, что в рублевой оценке составляет 64 731 249,78 RUR. (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 04.01.2011. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

2004 год:

8. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК) 4	
Дата совершения сделки:	11.03.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>34 мес.</u> <u>Лизинговые платежи выплачиваются ежеквартально, в соответствии с графиком по договору.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 918 103,30 USD, что в рублевой оценке составляет 164 674 775,18 RUR (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2004 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 2 777 693,11 USD, что в рублевой оценке составляет 77 290 977,40 RUR. (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 16.03.2008. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>

сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
8.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершения сделки:	11.03.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.04.2005.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 4 300 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 119 650 080,00 RUR (10% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 29.04.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

9. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК) 7	
Дата совершения сделки:	31.05.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>34 мес.</u>

	<i>Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 13 777 313,31 USD, что в рублевой оценке составляет 395 024 504,96 RUR (26% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 5 836 618,73 USD, что в рублевой оценке составляет 167 348 115,89 RUR. (11% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 22.05.2008. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
9.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>31.05.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.07.2005.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов	<i>Сумма договора: 9 890 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 283 567 069,00 RUR (19% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности</i>

поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>за 1-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 12.07.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
9.2. Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	07.06.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 3,0 года Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 7 120 800,00 USD, что в рублевой оценке составляет 198 140 532,48 RUR (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 2 261 830,54 USD что в рублевой оценке составляет 62 936 776,85 RUR (4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 06.06.2008.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для	Просрочка отсутствует

контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
9.3. Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	07.06.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Залоговая стоимость имущества составляет 222 263 112,80 RUR (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 06.06.2008.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

10. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК) 12	
Дата совершения сделки:	25.07.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>60 мес.</u>

	<i>Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 20 887 172,20 USD, что в рублевой оценке составляет 595 261 431,81 RUR (33% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 8 382 322,56 USD, что в рублевой оценке составляет 238 886 972,41 RUR. (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 30.08.2010. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 13 от 22.07.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
10.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершения сделки:	25.07.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.08.2005.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов	<i>Сумма договора: 14 000 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 398 984 600,00 RUR (22% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности</i>

поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	за 2-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 31.08.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 13 от 22.07.2005 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
10.2. Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	29.07.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 5 лет Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 10 800 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 309 658 680,00 RUR (17% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 3 657 760,27 USD что в рублевой оценке составляет 104 875 668,24 RUR (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 29.07.2010.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для	Просрочка отсутствует

контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 13 от 22.07.2005 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
10.3. Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	29.07.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Залоговая стоимость имущества составляет 321 325 760,00 RUR (18% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 29.07.2010.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 13 от 22.07.2005 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

11. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК) 13	
Дата совершения сделки:	05.08.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>59 мес.</u>

	<i>Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 9 518 916,90 USD, что в рублевой оценке составляет 271 278 660,84 RUR (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 3 819 305,57 USD, что в рублевой оценке составляет 108 846 007,51 RUR. (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 02.08.2010. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
11.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершения сделки:	05.08.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.09.2005.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от	<i>Сумма договора: 6 383 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 181 908 478,70 RUR (10% от балансовой</i>

балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 07.09.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

12. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Технопромэкспорт», г. Москва.	
Дата совершения сделки:	<i>08.11.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Срок договора: <u>83 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 3 372 807 477,59 RUR (97% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 756 316 374,21 RUR. (22% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 29.09.2012. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 9 от 03.11.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
12.1. Контракт на покупку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО «Технопромэкспорт», г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>08.11.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет контракта: <u>Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Продавец: Comfitrade S.A. Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.10.2007.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 834 390 241,64 SEK, что в рублевой оценке составляет 3 026 758 945,44 RUR (87% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных обязательств по Контракту за поставку, монтаж и введение в эксплуатацию составила 790 471 919,59 SEK, что в рублевой оценке составляет 2 867 444 793,03 RUR. (82% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по Контракту должны будут быть исполнены: 31.10.2007. Оплата по договору осуществляется своевременно, согласно условиям договора. Поставка и монтаж оборудования осуществляется согласно условиям Контракта.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями	<i>Просрочка отсутствует</i>

сделки:	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 9 от 03.11.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
12.2. Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	18.11.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 6,9 лет Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 350 000 000,00 RUR, (10% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 57 332 876,71 RUR (2% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 27.09.2012.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 11 от 18.11.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
12.3. Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	08.12.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 6,8 лет Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях,	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>

предусмотренных законодательством Российской Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 929 000 000,00 RUR, (27% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 59 994 003,94 RUR (2% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 27.09.2012.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 11 от 18.11.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
12.4. Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>18.11.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Договор залога, обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 1 578 156 465,47 RUR (45% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 27.09.2012.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по	<i>Просрочка отсутствует</i>

указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 11 от 18.11.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

13. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Технопромэкспорт», г. Москва.	
Дата совершения сделки:	20.12.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет лизинга: Технологический комплекс энергетического оборудования</u> <u>Срок договора: 65 мес.</u> <u>Лизинговые платежи выплачиваются ежемесячно, в соответствии с графиком по договору.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<u>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 950 287 898,65 RUR (27% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.).</u> <u>По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 242 915 004,46 RUR. (7% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</u>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<u>Срок исполнения обязательств по договору: 29.09.2012.</u> <u>Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</u>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<u>Просрочка отсутствует</u>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении	<u>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 9 от 03.11.2005 года.</u>

совершения сделки органом управления поручителя;	
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
13.1. Контракт на покупку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО «Технопромэкспорт», г. Москва	
Дата совершения сделки:	20.12.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет контракта: Технологический комплекс энергетического оборудования</u> <u>Продавец: Comfitrade S.A.</u> <u>Оплата в соответствии с графиком поставки по договору.</u> <u>Срок поставки: до 31.10.2007.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<u>Сумма договора: 18 275 432,12 EUR, что в рублевой оценке составляет 624 745 646,87 RUR (18% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.).</u> <u>По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных обязательств по Контракту за поставку, монтаж и введение в эксплуатацию составила 17 714 832,11 EUR, что в рублевой оценке составляет 605 581 535,53 RUR. (17% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</u>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<u>Обязательства по Контракту должны будут быть исполнены: 31.10.2007.</u> <u>Оплата по договору осуществляется своевременно, согласно условиям договора.</u> <u>Поставка и монтаж оборудования осуществляется согласно условиям Контракта.</u>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<u>Просрочка отсутствует</u>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<u>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 9 от 03.11.2005 года.</u>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
13.2. Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	30.12.2005

Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Договор залога, обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 492 249 868,14 RUR (14% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 27.09.2012.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

14. Договор финансовой аренды (лизинга) с ЗАО «Специализированное бюро «Контур-С», г. Москва.	
Дата совершения сделки:	20.12.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Телекоммуникационное оборудование</u> Срок договора: <u>36 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода,	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 1 080 844 082,00 RUR (31% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых</i>

предшествующего дате совершения сделки	<i>платежей по договору составила 467 032 577,00 RUR, (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 26.12.2008. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Советом директоров, Протокол № 14 от 16.12.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
14.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ЗАО «Специализированное бюро «Контур-С», г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>20.12.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора: <u>Телекоммуникационное оборудование</u> Продавец: ЗАО «Специализированное бюро Контур-С» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 28.12.2005.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 832 461 125,00 RUR (24% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.).</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по Контракту должны будут быть исполнены: 30.12.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для	<i>Просрочка отсутствует</i>

контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Советом директоров, Протокол № 14 от 16.12.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
14.2. Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	28.12.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 3,0 года Оплата процентов: ежемесячно</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 832 461 125,00 RUR, (24% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 401 674 231,84 RUR (12% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 28.12.2008.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Советом директоров, Протокол № 14 от 16.12.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
14.3. Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	28.12.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки</i>

сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 554 523 923,38 RUR (16% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 28.12.2008.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Советом директоров, Протокол № 14 от 16.12.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

2005 год:

15. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Пассажирское автолтранспортное предприятие № 2», г. Омск.	
Дата совершения сделки:	22.02.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Автотранспорт</u> Срок договора: <u>47 мес.</u> <u>Лизинговые платежи выплачиваются ежемесячно, в соответствии с графиком по договору.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 665 300 000,00 RUR (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 198 242 785,00 RUR, (4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2005 г.)

совершения сделки	
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 26.02.2010. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
15.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО «Пассажирское автотранспортное предприятие № 2», г. Омск.	
Дата совершения сделки:	22.02.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора: <u>Автотранспорт</u> Продавец: ЗАО УК «РегионАвтоТранс» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 15.03.2006.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 443 549 898,28 RUR (8% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2005 г.).
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 03.03.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями	Просрочка отсутствует

сделки:	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

16. Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания».

Дата совершения сделки:	02.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет лизинга: Технологический комплекс энергетического оборудования</u> <u>Срок договора: 46 мес.</u> <u>Лизинговые платежи выплачиваются ежемесячно, в соответствии с графиком по договору.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<u>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 1 206 893 487,00 RUR (18% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.).</u> <u>По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 32 555 671,00 RUR, (0,5% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</u>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<u>Срок исполнения обязательств по договору: 15.08.2011.</u> <u>Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</u>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<u>Просрочка отсутствует</u>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

16.1. Контракт на поставку и монтаж оборудования для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания»

Дата совершения сделки:	02.08.2006

Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет договора: Технологический комплекс энергетического оборудования</u> <u>Продавец: ОАО «Технопромэкспорт»</u> <u>Оплата в соответствии с графиком поставки по договору.</u> <u>Срок поставки: до 31.10.2007.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего заверченного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<u>Сумма договора: 798 194 916,00 RUR (12% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.).</u> <u>По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных обязательств по Контракту за поставку, монтаж и введение в эксплуатацию составила 283 096 224,73 RUR. (4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</u>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<u>Обязательства по договору поставки должны быть исполнены до: 31.10.2007.</u> <u>Оплата по договору осуществляется своевременно, согласно условиям договора.</u> <u>Поставка и монтаж оборудования осуществляется согласно условиям Контракта.</u>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<u>Просрочка отсутствует</u>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<u>Сделка не является крупной и не требует одобрения</u>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<u>иных сведений нет</u>

<u>17. Договор финансовой аренды (лизинга) с ГУП Московской области «Мостранавто».</u>	
Дата совершение сделки:	<u>18.07.2006</u>
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет лизинга: Автотранспорт</u> <u>Срок договора: 48 мес.</u> <u>Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></u>

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 934 999 338,00 RUR (87% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 1 000 000 000,00 RUR, (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.07.2011. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 18 от 17.07.2006 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
17.1. Контракт на поставку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ГУП Московской области «Мостранавто»	
Дата совершения сделки:	<i>18.07.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора: <u>Автотранспорт</u> Продавец: ООО «ЕвоБус Русслэнд» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.08.2007.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 127 367 320,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 4 327 725 009,16 RUR (63% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных обязательств по Контракту составила 127 367 320,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 2 390 169 748,85 RUR. (35% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки должны быть исполнены до: 31.10.2007. Оплата по договору осуществляется своевременно, согласно условиям договора. Поставка имущества осуществляется согласно условиям</i>

	Контракта.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 18 от 17.07.2006 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
17.2. Кредитное соглашение с Deutsche Bank, London branch	
Дата совершения сделки:	26.01.2007
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 4,4 года Оплата процентов: ежемесячно
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 3 520 000 000,00 RUR, (51% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2й кв. 2006 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 29 446 958,00 RUR (0,4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 24.06.2011.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 18 от 17.07.2006 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем	иных сведений нет

по собственному усмотрению	

18. Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «ГазВагонТранс».	
Дата совершения сделки:	21.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются ежемесячно, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 45 879 711,15 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 1 558 914 589,32 RUR (23% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 2 336 839,06 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 79 401 818,63 RUR, (1% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 20.05.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
18.1. Контракт на поставку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «ГазВагонТранс»	
Дата совершения сделки:	21.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: <u>ООО ТД «Азовобшемаш – Евразия»</u> Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.05.2007.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях,	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>

предусмотренных законодательством Российской Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 29 396 000,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 998 826 106,80 RUR (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.).</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 23.05.2007. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

19. Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «ГазВагонТранс».	
Дата совершения сделки:	24.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 32 094 257,09 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 1 090 508 295,68 RUR (16% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 1 997 570,56 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 67 874 051,76 RUR, (1% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 20.04.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
19.1. Контракт на поставку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «ГазВагонТранс»	
Дата совершения сделки:	24.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: <u>ООО ТД «Азовообщемаш – Евразия»</u> Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.05.2007.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 20 528 000,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 697 506 542,40 RUR (10% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.).
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 23.05.2007. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

20. Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «ГазВагонТранс».	
Дата совершения сделки:	20.09.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 24 014 231,59 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 815 962 765,23 RUR (12% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 1 029 540,83 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 34 982 047,18 RUR, (1% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 20.06.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
20.1. Контракт на поставку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «ГазВагонТранс»	
Дата совершения сделки:	20.09.2006

Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: <u>ООО ТД «Азовообщемаш – Евразия»</u> Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.12.2006.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 15 087 250,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 512 639 106,68 RUR (7% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.).
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 20.12.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

21. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Российские железные дороги»	
Дата совершение сделки:	26.07.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 902 911 329,42 RUR (86% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв.

поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 625 139 437,29 RUR. (9% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
21.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО Российские железные дороги, г. Москва	
Дата совершения сделки:	26.07.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ПО Уралвагонзавод им. Дзержинского Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 02.11.2006.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 3 999 165 429,00 RUR (58% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 02.11.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны	Просрочка отсутствует

контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

22. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Российские железные дороги»	
Дата совершения сделки:	26.07.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 145 176 319,47 RUR (75% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 492 768 974,07 RUR. (7% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем	<i>иных сведений нет</i>

по собственному усмотрению	
22.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО Российские железные дороги, г. Москва	
Дата совершения сделки:	26.07.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ЗАО «Рослокомотив» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.12.2006.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 3 489 676 993,90 RUR (51% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 28.12.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме, в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

23. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Российские железные дороги»	
Дата совершения сделки:	27.07.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях,	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>

предусмотренных законодательством Российской Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 1 127 313 338,23 RUR (16% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 106 165 757,87 RUR, (2% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
23.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО Российские железные дороги, г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>27.07.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «Торжокский вагоностроительный завод» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.12.2006.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 760 212 562,12 RUR (11% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 25.12.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном</i>

обязательств	<i>объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме, в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

24. Договор о выдаче-преобретении простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг»	
Дата совершения сделки:	<i>27.07.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора: Выпуск собственных краткосрочных простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» на финансирование новых лизинговых сделок Первый векселедержатель: ООО «Дойче Банк», Москва Срок погашения: по предъявлению, не ранее 20.03.2007 Срок договора: <u>8 мес.</u></i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Цена продажи простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» составила в валюте договора 4 000 154 880,00 RUR (58% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). Сумма погашенных векселей по номиналу составила 4 220 000 000,00 RUR, (62% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2007. По состоянию на 31.03.2007 обязательства ОАО «ВТБ-Лизинг» по погашению собственных векселей выполнены полностью, в соответствии с условиями погашения векселей.</i>

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

25. Договор о выдаче-приобретении простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг»	
Дата совершения сделки:	18.09.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора: Выпуск собственных краткосрочных простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» на финансирование новых лизинговых сделок Первый векселедержатель: ООО «Дойче Банк», Москва Срок погашения: по предъявлению, не ранее 20.03.2007 Срок договора: 6 мес.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Цена продажи простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» составила в валюте договора 3 201 585 210,00 RUR (47% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). Сумма погашенных векселей по номиналу составила 3 330 000 000,00 RUR, (49% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2007. По состоянию на 31.03.2007 обязательства ОАО «ВТБ-Лизинг» по погашению собственных векселей выполнены полностью, в соответствии с условиями погашения векселей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года

совершения сделки органом управления поручителя;	
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

2006 год:

26. Кредитное соглашение с Deutsche Bank, London branch	
Дата совершения сделки:	19.03.2007
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на рефинансирование лизинговых сделок Срок: 6,3 лет Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 9 000 000 000,00 RUR (41% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга, процентов по кредиту и комиссии за организацию финансирования составила 93 290 982,18 RUR (0,4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 20.06.2013.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 21 от 19.03.2007 года
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

27. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «ТПЕ-СИТИ»	
Дата совершения сделки:	30.03.2007
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Срок договора: <u>78 мес.</u>

	<i>Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 2 974 413 496,22 RUR (14% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 0,00 RUR, (0% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2014.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
27.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО «ТПЕ-СИТИ», г. Москва	
Дата совершения сделки:	<i>30.03.2007</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Продавец: ОАО «Технопромэкспорт» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.12.2007.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного	<i>Сумма договора: 2 064 402 005,00 RUR (9% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.)</i>

отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки должны быть исполнены: 30.12.2007.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

2007 год:

28. Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	
Дата совершения сделки:	26.07.2007
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: Буровые установки Срок договора: 96 мес. Лизинговые платежи выплачиваются ежеквартально, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей 23 931 555 575,30 RUR (54,15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2007 г.). По состоянию на 30.09.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 0,00 RUR, (0% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2007 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 25.08.2015.

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным, одобрена Решением единственного акционера № 27/1 от 25.07.2007</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
28.1. Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн», г. Москва	
Дата совершения сделки:	26.07.2007
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: Буровые установки Продавец: компания Clusseter (Kunp) Оплата двумя покрытыми аккредитивами. Аккредитив № 1 на сумму 274 194 000 USD, выставлен 23.08.07г., Аккредитив № 2 на сумму 182 796 000 USD, должен быть выставлен до 30.05.08 г. Срок поставки: до 30.09.2008.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 456 990 000,00 USD (26,69% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2007 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки должны быть исполнены: 30.09.2008.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным, одобрена Решением единственного акционера № 27/1 от 25.07.2007</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах поручителя

Известные поручителю значения кредитных рейтингов, присвоенных поручителю и/или ценным бумагам поручителя за 5 последних завершённых финансовых лет, а если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, за каждый завершённый финансовый год:

ОАО «ВТБ-Лизинг» - первая российская лизинговая компания, которой присвоены международные рейтинги:

Год: **2006г.**

Объект присвоения кредитного рейтинга: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг:

- Рейтинг дефолта поручителя: **BBB+**
- Прогноз: **Стабильный**
- Краткосрочный рейтинг: **F2**
- Рейтинг поддержки: **2**

Дата присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: **01.06.2006г.**

История изменения значений кредитного рейтинга за 5 последних завершённых финансовых лет: **история отсутствует**

Полное наименование рейтингового агентства: **Fitch Ratings Ltd (Агентством Fitch Ratings)**

Сокращенное наименование рейтингового агентства: **Fitch Ratings Ltd**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Fitch Ratings Ltd. Eldon House 2 Eldon Street, London EC2M 7UA Great Britain**

Описание методики присвоения или адрес страницы в сети Интернет, на которой размещена информация о методике: **информация о методике содержится**

http://www.fitchratings.com/corporate/sectors/criteria_rpt.cfm?sector_flag=7&marketsector=1&detail=&body_content=crit_rpt

Иные сведения о кредитном рейтинге: **отсутствуют**

Год: **2007г.**

Объект присвоения кредитного рейтинга: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг:

- Рейтинг контрагента: **BBB+/A-2** (по международному стандарту)
- Рейтинг контрагента: **ruAAA** (по национальной шкале)
- Прогноз: **Стабильный**

Дата присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: **15.05.2007.**

История изменения значений кредитного рейтинга за 5 последних завершённых финансовых лет: **история отсутствует**

Полное наименование рейтингового агентства: **Standard & Poor's International Services, Inc. (Агентством Standard & Poor's)**

Сокращенное наименование рейтингового агентства: **(Агентством Standard & Poor's)**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **4/7 Vozdvizhenka St., bld. 2 Moscow 125009, Russia**

Описание методики присвоения или адрес страницы в сети Интернет, на которой размещена информация о методике: **информация о методике содержится**

http://www2.standardandpoors.com/portal/site/sp/en/us/page.topic/researchlearning_cm/3,2,2,0,0,0,0,0,2,1,0,0,0,0,0.html

Иные сведения о кредитном рейтинге: **отсутствуют**

12 декабря 2007 года Fitch Ratings подтвердило рейтинги ОАО «ВТБ-Лизинг».

Объект присвоения кредитного рейтинга: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг:

- Рейтинг дефолта поручителя: **BBB+**

- Прогноз: **Стабильный**

- Краткосрочный рейтинг: **F2**

- Рейтинг поддержки: **2**

Дата подтверждения значения кредитного рейтинга: **12.12.2007 г.**

История изменения значений кредитного рейтинга за 5 последних завершенных финансовых лет:
история отсутствует

Полное наименование рейтингового агентства: **Fitch Ratings Ltd (Агентством Fitch Ratings)**

Сокращенное наименование рейтингового агентства: **Fitch Ratings Ltd**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Fitch Ratings Ltd. Eldon House 2 Eldon Street, London EC2M 7UA Great Britain**

Описание методики присвоения или адрес страницы в сети Интернет, на которой размещена информация о методике: **информация о методике содержится**

http://www.fitchratings.com/corporate/sectors/criteria_rpt.cfm?sector_flag=7&marketsector=1&detail=&body_content=crit_rpt

Иные сведения о кредитном рейтинге: **отсутствуют**

Ценным бумагам Поручителя кредитные рейтинги не присваивались.

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций поручителя

Вид ценной бумаги: **акции**

Категория акций: **обыкновенные**

Номинальная стоимость каждой акции: **31 000 (Тридцать одна тысяча) руб.**

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): **20 000 (Двадцать тысяч) шт.**

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): **дополнительных акций, находящихся в процессе размещения, нет;**

Количество объявленных акций: **Устав Поручителя не содержит положений о количестве объявленных акций;**

Количество акций, находящихся на балансе поручителя: **0 (Ноль) шт.**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам поручителя: **ценные бумаги, конвертируемые в акции Поручителя, и опционы Поручителя не выпускались;**

Государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации: **1-01-50040-А от 23.05.2003 г.**

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

п. 4.4, п.6.5 и п.6.6. Устава Поручителя:

«Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры - владельцы обыкновенных акций Общества могут в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации Общества - право на получение части его имущества.

6.5. Акционер имеет право:

- участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях лично или через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном настоящим Уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащей распределению среди акционеров;
- получать в случае ликвидации Общества часть имущества (или его денежный эквивалент) пропорционально количеству принадлежащих ему акций;
- отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров и Общества;
- требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания, а также копии решений других органов управления Общества.

6.6. Акционеры вправе иметь другие права предоставляемые акционерам настоящим Уставом и действующим законодательством.»

иные сведения об акциях, указываемые Поручителем по собственному усмотрению: *отсутствуют.*

10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг поручителя, за исключением акций поручителя

Поручитель эмиссионных ценных бумаг не выпускал.

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Указанные выпуски отсутствуют.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Указанные выпуски отсутствуют.

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Указанные выпуски отсутствуют.

10.4 Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Поручитель не размещал облигаций с обеспечением.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Поручитель не размещал облигаций с обеспечением.

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием.

Поручитель не размещал облигации с ипотечным покрытием.

10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги поручителя

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг поручителя: *Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется Поручителем самостоятельно.*

В обращении не находятся документарные ценные бумаги Поручителя с обязательным централизованным хранением.

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

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.1998г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.2000г.
3. Закон РСФСР от 26 июня 1991 г. № 1488-1 “Об инвестиционной деятельности в РСФСР” (с изменениями от 19 июня 1995 г., 25 февраля 1999 г., 10 января 2003 г.);
4. Федеральный закон от 9 июля 1999 г. N 160-ФЗ “Об иностранных инвестициях в Российской Федерации” (с изменениями от 21 марта, 25 июля 2002 г., 8 декабря 2003 г. 22.07.2005 г., 03.06.2006 г.);
5. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (с изменениями от 26 ноября 1998 г., 8 июля 1999 г., 7 августа 2001 г., 28 декабря 2002 г., 29.06.2004 г., 28.07.2004 г., 07.03.2005 г., 18.06.2005 г., 27.12.2005 г., 05.01.2006 г., 15.04.2006 г., 27.07.2006 г.)
6. Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ “О валютном регулировании и валютном контроле” (с изменениями от 26.07.2006 г.);
7. Федеральный закон от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» (с изменениями от 23.12.2004 г.)
8. Федеральный закон от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изменениями от 27.07.2006);
9. Федеральный закон от 25 февраля 1999 года №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (с изменениями от 02.02.2006г.);
10. Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;
11. Иные законодательные акты Российской Федерации.

10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам.

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Поручителя регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Доход от реализации ценных бумаг	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%
Доход в виде дивидендов: А) Доля участия получающей дивиденды организации в уставном (складочном) капитале (фонде) не менее 50%	0%	15%	9%	15%

или владение депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов при условии, что стоимость приобретения и/или получения в собственность доли превышает 500 млн. руб. и непрерывный период владения долей или депозитарными расписками не менее 365 дн.				
Б) Все остальные случаи	9%	15%	9%	15%

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога – налог на доходы.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком.

К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

оплата услуг, оказываемых депозитарием;

комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг, скидка, уплачиваемая (возмещаемая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда при продаже (погашении) инвестором инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг регистратора;

налог на наследование, уплаченный налогоплательщиком при получении ценных бумаг в порядке наследования;

налог, уплаченный налогоплательщиком при получении в порядке дарения акций, паев в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 НК;

другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.

Если расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг данной категории.

Доход по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Дата фактического получения дохода:

день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

день приобретения ценных бумаг.

Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо,

совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК.

Удержанный налог подлежит перечислению налоговыми агентами в течение одного месяца с даты окончания налогового периода или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога – налог на прибыль.

К доходам относятся:

выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);

внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях.

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Поручителем. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором

торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;

2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- 2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);
- 3) по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям поручителя, а также о доходах по облигациям поручителя

2003 г.

Категория акций: *обыкновенные*

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по обыкновенным акциям поручителя в расчете на одну акцию: *0 рублей*

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем обыкновенным акциям поручителя: *0 рублей*

Наименование органа управления поручителя, принявшего решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: *единственный акционер*

Дата проведения собрания, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: *18.03.2003.*

Дата составления протокола собрания на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **18.03.2003.**

Номер протокола собрания органа управления поручителя, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **№2.**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям поручителя: **дивиденды не объявлялись (не начислялись)**

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) поручителя: **дивиденды не объявлялись (не начислялись)**

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям поручителя: **2002 г.**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем обыкновенным акциям поручителя за указанный период: **0 руб.**

Причины невыплаты дивидендов: **Решением единственного акционера поручителя было принято решение не выплачивать дивиденды за указанный период.**

2004 г.

Категория акций: **обыкновенные**

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по обыкновенным акциям поручителя в расчете на одну акцию: **0 рублей**

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем обыкновенным акциям поручителя: **0 рублей**

Наименование органа управления поручителя, принявшего решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **единственный акционер**

Дата проведения собрания, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **29.06.2004.**

Дата составления протокола собрания на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **29.06.2004.**

Номер протокола собрания органа управления поручителя, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **№4.**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям поручителя: **дивиденды не объявлялись (не начислялись)**

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) поручителя: **дивиденды не объявлялись (не начислялись)**

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям поручителя: **2003 г.**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем обыкновенным акциям поручителя за указанный период: **0 руб.**

Причины невыплаты дивидендов: **Решением единственного акционера поручителя было принято решение не выплачивать дивиденды за указанный период.**

2005 г.

Категория акций: **обыкновенные**

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по обыкновенным акциям поручителя в расчете на одну акцию: **0 рублей**

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем обыкновенным акциям поручителя: **0 рублей**

Наименование органа управления поручителя, принявшего решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **единственный акционер**

Дата проведения собрания, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **30.06.2005.**

Дата составления протокола собрания на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **30.06.2005.**

Номер протокола собрания органа управления поручителя, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: **№8.**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям поручителя: ***дивиденды не объявлялись (не начислялись)***

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) поручителя: ***дивиденды не объявлялись (не начислялись)***

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям поручителя: ***2004 г.***

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем обыкновенным акциям поручителя за указанный период: ***0 руб.***

Причины невыплаты дивидендов: ***Решением единственного акционера поручителя было принято решение не выплачивать дивиденды за указанный период.***

2006 г.

Категория акций: ***обыкновенные***

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по обыкновенным акциям поручителя в расчете на одну акцию: ***0 рублей***

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем обыкновенным акциям поручителя: ***0 рублей***

Наименование органа управления поручителя, принявшего решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: ***единственный акционер***

Дата проведения собрания, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: ***30.06.2006.***

Дата составления протокола собрания на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: ***30.06.2006.***

Номер протокола собрания органа управления поручителя, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: ***№16/1.***

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям поручителя: ***дивиденды не объявлялись (не начислялись)***

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) поручителя: ***дивиденды не объявлялись (не начислялись)***

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям поручителя: ***2005 г.***

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем обыкновенным акциям поручителя за указанный период: ***0 руб.***

Причины невыплаты дивидендов: ***Решением единственного акционера поручителя было принято решение не выплачивать дивиденды за указанный период.***

2007 г.

Категория акций: ***обыкновенные***

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по обыкновенным акциям поручителя в расчете на одну акцию: ***0 рублей***

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем обыкновенным акциям поручителя: ***0 рублей***

Наименование органа управления поручителя, принявшего решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: ***единственный акционер***

Дата проведения собрания, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: ***18.06.2007.***

Дата составления протокола собрания на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: ***18.06.2007.***

Номер протокола собрания органа управления поручителя, на котором принято решение о невыплате дивидендов по акциям поручителя: ***№27.***

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям поручителя: ***дивиденды не объявлялись (не начислялись)***

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) поручителя: ***дивиденды не объявлялись (не начислялись)***

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям поручителя: **2006 г.**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем обыкновенным акциям поручителя за указанный период: **0 руб.**

Причины невыплаты дивидендов: **Решением единственного акционера поручителя было принято решение не выплачивать дивиденды за указанный период.**

Решение о выплате или невыплате дивидендов за 2007 год на момент утверждения Проспекта принято не было.

Сведения о доходах по облигациям Поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет: **Поручитель не размещал Облигации в указанном периоде.**

10.10. Иные сведения

Иные сведения о поручителе и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами: **отсутствуют.**

Иная информация о поручителе и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг: **отсутствует.**

Приложение 8. Бухгалтерская отчетность Поручителя за 2005, 2006, 2007 г.г., включая аудиторское заключение, пояснительную записку и учетную политику на 2005, 2006, 2007, 2008 гг.

Финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 2005 год, включая аудиторское заключение, и консолидированная финансовая отчетность за 2006, 2007 годы, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая аудиторское заключение.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС					
на 31 Декабря 2005 г.					
				К О Д Ы	
			Форма №1 по ОКУД	0710001	
			Дата (год, месяц, число)	2005 12 31	
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"		по ОКПО	58693261	
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	7709378229\770901001	
Вид деятельности	лизинг		по ОКВЭД	65.23	
Организационно-правовая форма			форма собственности		
ОАО			по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения	тыс руб		по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)					
109147, г.Москва, Марксистская ул., д. 16					
			Дата утверждения		
			Дата отправки / принятия		
АКТИВ		Код показателя	На начало отчетного года		На конец отчетного периода
1		2	3		4
I. Внеоборотные активы					
Основные средства		120	387		540
Незавершенное строительство		130	24664		420354
Доходные вложения в материальные ценности		135	641665		3064464
Отложенные налоговые активы		145	-		309
Прочие внеоборотные активы		150	-		110
Итого по разделу I		190	666716		3485777
II. Оборотные активы					
Запасы		210	2017		55204
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	10		44
затраты в незавершенном производстве		213	22		1780
расходы будущих периодов		216	1985		53380
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	31986		245865
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		240	159706		1013215
в том числе:					
покупатели и заказчики		241	43416		75798
Краткосрочные финансовые вложения		250	303376		368930
Денежные средства		260	62102		98103
Итого по разделу II		290	559187		1781317
БАЛАНС		300	1225903		5267094
				Форма 0710001	

					с.2
ПАССИВ		Код строки	На начало отчетного года		На конец отчетного периода
1		2	3		4
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал		410	620000		620000
Добавочный капитал		420	5064		20276
Резервный капитал		430	500		1301
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	500		1301
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		470	16013		52723
Итого по разделу III		490	641577		694300
IV. Долгосрчные обязательства					
Займы и кредиты		510	331430		2194202
Отложенные налоговые обязательства		515	-		94
Итого по разделу IV		590	331430		2194296
V. Краткосрочные обязательства					
Займы и кредиты		610	66507		542657
Кредиторская задолженность		620	186389		1835841
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	621	11293		691693
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1		-
	задолженность по налогам и сборам	624	800		10954
	прочие кредиторы	625	174295		1133194
Итого по разделу V		690	252896		2378498
БАЛАНС		700	1225903		5267094
СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ					
Арендованные основные средства		910	18856		18856
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	49		49
Обеспечения обязательств и платежей полученные		950	167171		1448953
Обеспечения обязательств и платежей выданные		960	421579		1599887
Руководитель		Дмитриев Алексей Михайлович	Комракова Галина Тихоновна		
		Главный бухгалтер			
		(подпись)	(расшифровка)	(подпись)	(расшифровка подписи)
31 Января 2006 г.					

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ							
за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.						К О Д Ы	
					Форма №2 по ОКУД	0710002	
					Дата (год, месяц, число)	2005	12 31
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"				по ОКПО	58693261	
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН	7709378229\770901001	
Вид деятельности	лизинг				по ОКВЭД	65.23	
Организационно-правовая форма собственности							
ОАО					по ОКOPФ / ОКФС	47 16	
Единица измерения:	тыс. руб.				по ОКЕИ	384	
Показатель						За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование				код			
1				2	3	4	
Доходы и расходы по обычным видам деятельности							
				010			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)					538790	248813	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг				020	(350355)	(218044)	
Валовая прибыль				029	188435	30769	
Управленческие расходы				040	(26559)	(21780)	
Прибыль (убыток) от продаж				050	161876	8989	
Прочие доходы и расходы							
Проценты к получению				060	3181	8813	
Проценты к уплате				070	(73841)	(9837)	
Прочие операционные доходы				090	15820	572	
Прочие операционные расходы				100	(19041)	(1530)	
Внереализационные доходы				120	44248	17076	
Внереализационные расходы				130	(63667)	(2959)	
Прибыль (убыток) до налогообложения				140	68576	21124	
Отложенные налоговые активы				141	309	-	
Отложенные налоговые обязательства				142	(94)	-	
Текущий налог на прибыль				150	(16068)	(5111)	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				190	52723	16013	
СПРАВОЧНО:							
Постоянные налоговые обязательства (активы)				200	(606)	42	

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	35227	58233	17076	2810
Руководитель	Дмитриев Алексей Михайлович	Главный		Комракова Галина Тихоновна	
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)		(расшифровка подписи)	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА					К О Д Ы	
за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.					Форма №3 по ОКУД	0710003
					Дата (год, месяц, число)	2005 12 31
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"			по ОКПО	58693261	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	7709378229/770901001	
Вид деятельности	лизинг			по ОКВЭД	65.23	
Организационно-правовая форма				форма собственности		
ОАО				по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Единица измерения	тыс руб			по ОКЕИ	384	
I. Изменения капитала						
Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	620000	-	500	5064	625564
Остаток на 1 января предыдущего года	030	620000	-	500	5064	625564
Чистая прибыль	032	X	X	X	16013	16013
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	620000	5064	500	16013	641577
Остаток на 1 января отчетного года	100	620000	5064	500	16013	641577
Чистая прибыль	102	X	15212	X	37511	52723
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	801	(801)	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	620000	20276	1301	52723	694300
II. Резервы						
Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток	
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:						
Всего						
(наименование резерва)	161	500	-	-	500	
данные предыдущего года						
данные отчетного года	162	500	801	-	1301	
СПРАВКИ						
Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода		
наименование	код					

1	2	3	4	
1) Чистые активы	200	641576	694300	
Руководитель (подпись)	Дмитриев Алексей Михайлович (расшифровка подписи)	Главный бухгалтер	Комракова Галина Тихоновна (подпись)	(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.			
			К О Д Ы
		Форма №4 по ОКУД	0710004
		Дата (год, месяц, число)	2005 12 3
Организация	ОАО "ВТБ Лизинг"	по ОКПО	58693261
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709378229/770901001
Вид деятельности	лизинг	по ОКВЭД	65.23
Организационно - правовая форма		форма собственности	
ОАО		по ОКОПФ /ОКФС	47 16
Единица измерения		тыс. руб.	по ОКЕИ
			384
Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование		код	
1		2	3
			4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		010	365478 341042
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		020	1581336 387408
Прочие доходы		110	12173 86
Денежные средства, направленные:		120	(489495) (54891)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		150	(300911) (16284)
на оплату труда		160	(9489) (8439)
на расчеты по налогам и сборам		180	(15918) (10138)
на прочие расходы		190	(163177) (20030)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		200	1104014 332603
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		210	13 -
Полученные дивиденды		230	9572 -
Полученные проценты		240	3181 8813
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		290	(3321825) (674807)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		300	(370000) -
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		340	(3679059) (665994)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		360	2426490 389075
Погашение займов и кредитов (без процентов)		390	(118820) (31250)

Чистые денежные средства от финансовой деятельности		430	2307670	357825
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		440	(267375)	24434
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		450	98103	365476
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		460	93	1253
	Дмитриев Алексей Михайлович		Комракова Галина Тихоновна	
Руководитель	(расшифровка подписи)	Главный бухгалтер		
28 Февраля 2006 г.				

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ						
за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.						
					К О Д Ы	
					0710005	
					Форма №5 по ОКУД	
					Дата (год, месяц, число) 2005 12 31	
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"			по ОКПО		58693261
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН		7709378229\770901001
Вид деятельности	лизинг			по ОКВЭД		65.23
Организационно-правовая форма				форма собственности		
ОАО				по ОКОПФ/ОКФС		47 16
Единица измерения	тыс. руб.			по ОКЕИ		384
Основные средства						
Показатель		Наличие на начало отчетного года		Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код					
1	2	3		4	5	6
Сооружения и передаточные устройства	075	-		125	-	125
Машины и оборудование	080	373		268	(75)	566
Транспортные средства	085	-		28	-	28
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	259		12	(12)	259
Другие виды основных средств	110	-		17	(17)	-
Итого	130	632		450	(104)	978
Показатель					На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование				код		
1				2	3	4
Амортизация основных средств - всего				140	245	438
в том числе:						
машин, оборудования, транспортных средств				142	169	300
других				143	76	138
Получено объектов основных средств в аренду - всего				160	18856	18856
в том числе:						
Помещение, офисная мебель и оборудование				161	18856	18856
Форма 0710005 с. 3						
Доходные вложения в материальные ценности						
Показатель		Наличие на начало отчетного года		Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код					
1	2	3		4	5	6

Имущество для передачи в лизинг			210	883386	2760010	(136550)	3506846
Итого			250	883386	2760010	(136550)	3506846
			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1			2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности			260	241720	442382		
							Форма 0710005 с. 4
Финансовые вложения							
Показатель			Долгосрочные			Краткосрочные	
наименование			код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1			2	3	4	5	6
Ценные бумаги других организаций - всего			520	-	-	-	368930
	в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		521	-	-	-	368930
Депозитные вклады			530	-	-	303376	-
Итого			540	-	-	303376	368930
							Форма 0710005 с. 5
Дебиторская и кредиторская задолженность							
Показатель					Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного периода	
наименование			код				
1			2	3	4		
Дебиторская задолженность:							
краткосрочная - всего				610	159706	1013215	
		в том числе:					
	расчеты с покупателями и заказчиками			611	43416	44577	
	авансы выданные			612	17107	583778	
	прочая			613	99183	384860	
Итого				630	159706	1013215	
Кредиторская задолженность:							
краткосрочная - всего				640	252896	2378498	
		в том числе:					
	расчеты с поставщиками и подрядчиками			641	11293	691693	
	авансы полученные			642	167845	1116759	
	расчеты по налогам и сборам			643	801	10954	
	кредиты			644	66507	542657	
	прочая			646	6450	16435	
долгосрочная - всего				650	331430	2194296	
		в том числе:					
	кредиты			651	331430	2194203	
	прочая			653	-	94	
Итого				660	584326	4572794	
Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)							
Показатель					За	За предыдущий	

					отчетный год	год
наименование				код		
1				2	3	4
Материальные затраты				710	758	110
Затраты на оплату труда				720	10848	9538
Отчисления на социальные нужды				730	1316	1305
Амортизация				740	337405	212030
Прочие затраты				750	26587	16844
Итого по элементам затрат				760	376914	239827
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):						
	незавершенного производства			765	1759	3
	расходов будущих периодов			766	51395	1985
						Форма 0710005 с. 6
Обеспечения						
Показатель					Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного периода
наименование				код		
1				2	3	4
Полученные - всего				810	167171	1448953
		в том числе:				
	векселя			811	-	934683
Выданные - всего				830	421579	1599887
Имущество, переданное в залог				840	421579	1599887
		из него:				
	объекты основных средств			841	420015	1598323
	прочее			843	1564	1564
Руководитель	Дмитриев Алексей Михайлович			Главный бухгалтер	Комракова Галина Тихоновна	
		(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)	
25 Февраля 2006 г.						

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» за 2005 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг», именуемого в дальнейшем «Организация», за 2005 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ.

“Организация” была учреждена в 2002 году.

“Организация” зарегистрирована по адресу: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 16

Фактический адрес “Организации”: 121099, г. Москва, Смоленская пл., д. 3, офис 1022

Данные о государственной регистрации “Организации”:

002.094.924 от 13 июня 2002 г. МРП (Серия ЛС № 032207)

1037700259244 от 18 марта 2003 г. ОГРН (Серия 77 № 007078942)

“Организация” осуществляет следующие основные виды деятельности : лизинговая деятельность

“Организацией” были получены следующие лицензии:

- лицензий не имеет

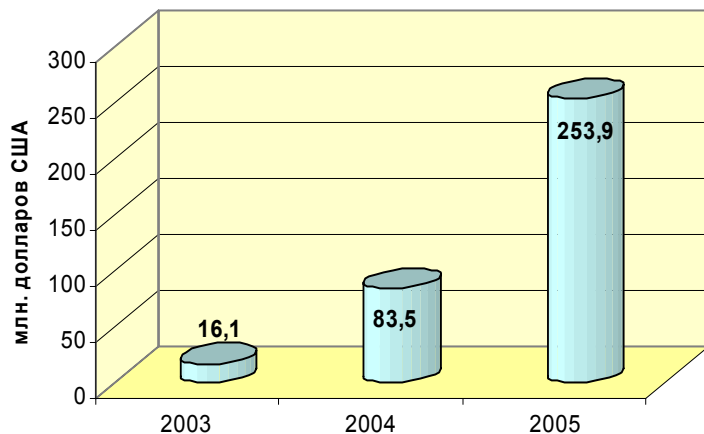
Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников “Организации” в 2005 году составила 15 (Пятнадцать) человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа “Организации” представлен следующим образом :

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Завьялов Игорь Николаевич	Заместитель Президента-Председателя Правления	-	-
Осмоловский Владимир Ефимович	Вице-Президент – Начальник Управления клиентского маркетинга и экономического анализа	-	-
Воробьев Вячеслав Викторович	Вице-Президент – Начальник Управления по работе со средними клиентами	-	-
Урсуляк Денис Владимирович	Старший Вице-Президент	-	-
Леонова Марина Сергеевна	Ведущий менеджер службы подготовки инвестиционных операций	-	-

За 2005 год Компанией заключено 39 новых проектов, на общую сумму 171,1 млн. долларов США по стоимости приобретения оборудования, что в 2,5 раза превышает аналогичный показатель прошлого года. В 2004 году было заключено 19 новых проектов на общую сумму 68,9 млн. долларов.

**Сумма обязательств Клиентов компании
по новым заключенным сделкам за 2005 год**



253,9 млн. долларов США, что в 3 раза превышает аналогичный показатель прошлого года - 83,5 млн. долларов США

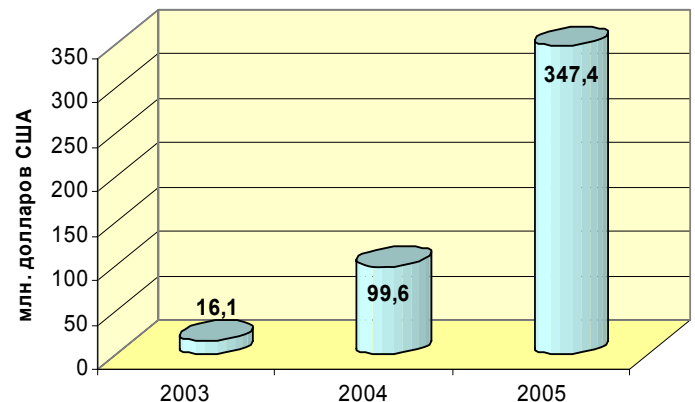
Лизинговый портфель компании на 01.01.2006 г. составил 347,4 млн. долларов США., что в 3,5 раза превышает аналогичный показатель прошлого года. – 99,6 млн. долларов США

За 2005 г. общая сумма полученных лизинговых платежей составила 54,9 млн. долларов США, что в 4,1 раза больше, чем за аналогичный период прошлого года – 13,4 млн. долларов США.

В целом, по состоянию на 01.01.2006 г., Компания заключила 69 проектов на общую сумму 253,8 млн. долл. США по стоимости приобретения оборудования. Пять проектов в 2005 году завершены и оборудование передано в собственность Лизингополучателю. Всего по состоянию на 01.01.2006 г действуют 64 проекта на общую сумму 248,4 млн. долларов США по стоимости приобретения оборудования.

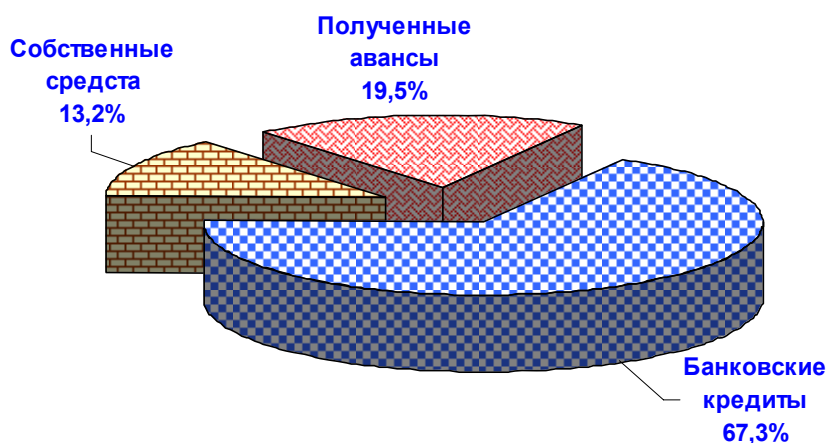
Сумма обязательств Клиентов ВТБ-Лизинг по новым заключенным сделкам за 2005 год составила

Лизинговый портфель
(общая сумма обязательств Клиентов компании)



Основным источником финансирования лизинговых проектов Компании традиционно являются кредиты ОАО Внешторгбанк. Общая сумма кредитных линий, открытых в 2005 году, составила в долларовом эквиваленте 147,7 млн. долл. США, что почти в 10,3 раза больше чем за 2004 год, в котором на Компанию было открыто кредитных линий на общую сумму 14,4 млн. долларов США.

**Структура
финансирования лизинговых сделок**



По состоянию на 01.01.2006 года общая сумма кредитных линий, открытых на Компанию составила 167,5 млн. долларов США.

Остальная часть инвестиций в приобретение лизингового имущества осуществлена за счет авансов лизингополучателей и собственных средств Компании.

Дочерние и зависимые общества «Организации»

Дочерние и зависимые общества ОАО «ВТБ-Лизинг» не имеет.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2005 ГОД.

Стоимость имущества, предназначенного для передачи, а также переданного в лизинг, по состоянию на 31 декабря 2005 года составила 3 506 846 тыс.руб. и выросла по сравнению с концом 2004 года на 397,1%. Стоимость чистых активов за 2004 год составляет 694 299 тыс. руб.

По итогам 2005 года доход от основной деятельности составил 538 790 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 161 876 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 63 249 тыс. руб. Общая прибыль до налогообложения составила 68 576 тыс.руб. Чистая прибыль по итогам 2005 года составила 52 723 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 01.01.2006 г. составил 10,0%.

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА.

По состоянию на 31 декабря 2005 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Внеоборотные активы. В состав внеоборотных активов входят доходные вложения в материальные ценности, которые включают в себя имущество для передачи в лизинг и составляют 58,2 % актива баланса.

2. Оборотные активы. В состав оборотных активов входят дебиторская задолженность в размере 19,2 % актива баланса, платежи по которой ожидаются в 1 и 2 кварталах 2006 года, краткосрочные финансовые вложения на приобретение ценных бумаг в размере 7,0 % актива баланса, денежные средства на расчетных счетах в размере 1,9 % актива баланса и запасы в размере 1,1% актива баланса.

3. Собственные средства. В состав собственных средств входят уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль отчетного периода и составляют 13,2 % пассива баланса. По состоянию на 1 января 2006 года деятельность «Организации» положительно характеризуется прибылью отчетного периода в сумме 52723 тыс. руб.

Анализ структуры баланса показывает, что высоколиквидные активы Компании за 2005 год увеличились на 101555 тыс. руб. и составили 467033 тыс. рублей. Отношение текущих активов к текущим обязательствам составляет 1,0. Это говорит о финансовой состоятельности Компании отвечать по своим обязательствам перед кредиторами.

Показатели ликвидности и платежеспособности ОАО «ВТБ-Лизинг» по итогам работы за 2005 год имеют следующие значения:

промежуточный коэффициент покрытия - 0,93;

текущая ликвидность - 0,96.

Все это характеризует достаточную устойчивость и платежеспособность компании.

На 2006 год запланировано увеличение объемов выручки. В качестве основных задач развития на ближайший год следует отметить:

увеличение количества лизинговых сделок,

увеличение оперативности заключения лизинговых сделок,

наращивание собственного капитала.

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 30 декабря 1999 N 107н и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2005 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде

Метод начисления амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 N 415 и 08 августа 2003 N 476). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, может применяться коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
3 группа	3г. 1м.	5л.
4 группа	5л. 1м.	7л.
5 группа	7л. 1м.	10л.
8 группа	20л. 1м.	25л.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Установить, что объекты основных средств, имеющие стоимость не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, списываются на затраты (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в эксплуатацию.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции

(товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

Недвижимость, на которую не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитывать на счете 01 и начинать амортизировать с того момента, как поданы документы на регистрацию.

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

определяются исходя из времени действия патента, свидетельства, исключительной лицензии, условий договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

На 01.01.2006г. нематериальные активы на балансе «Организации» не числятся.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемого способа оценки запасов.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999 N 107н и от 24.03.2000 N 31н) «Организация» может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2005 году «Организация» не создавала резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 N 32н» (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается «Организацией» в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается (по отгрузке).

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

«Организация», предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торговой-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам; дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Предельная величина процентов, признаваемых расходами, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ, увеличенной в 1,1 раза, - в рублях, и равной 15% - в валюте.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;

- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного «Организацией», - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов.

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Прочее

Установить, что распределение операционных доходов (расходов) и внереализационных доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Установить, что учет положительных и отрицательных суммовых разниц по не основным видам деятельности осуществляется на счете 99 («Прибыли и убытки»).

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, ежемесячно.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

Порядок уплаты налогов.

Учет выручки в целях исчисления НДС.

Для целей налогообложения датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость является дата поступления денежных средств (метод по оплате).

В связи со снижением с 1 января 2004г. размера ставки налога на добавленную стоимость с 20% до 18% уплата налога по товарам или услугам, отгруженным или оказанным в 2003 году, оплата за которые наступит в 2005 году, производится в бюджет с учетом ставки НДС в размере 20%.

Авансовые платежи по налогу на прибыль.

Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Изменения в учетной политике

В 2005 году внесены изменения в учетную политику в части налога на имущество. Имущество, учтенное в качестве доходных вложений в материальные ценности (счет 03), и предназначенное для предоставления за плату во временное пользование, налогом на имущество не облагается.

ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НА 01 ЯНВАРЯ 2005 ГОДА

Изменения вступительного баланса на начало года не производилось.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов):

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2004	Переоценка основных средств на 01.01.2005	Первоначальная стоимость на 01.01.2005	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Увеличение стоимости, связанное с достройкой, дооборудованием, реконструкцией	Первоначальная стоимость на 31.12.2005
3 группа	373	-	373	325	104	-	594
4 группа	210	-	210	-	-	-	210
5 группа	49	-	49	125	-	-	174

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам:

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2004	Переоценка на 01.01.2005	Накопленная амортизация на 01.01.2005	Начисленная амортизация по основным средствам за 2005 год	Начисленная амортизация по приобретенным в течение года основным средствам	Списано амортизации по вышедшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2005
3 группа	169	-	169	131	19	-	300
4 группа	68	-	68	41	-	-	109
5 группа	8	-	8	21	16	-	29

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2004 г.			632		632
Переоценка основных средств 1 января 2005 г.			-		-
Первоначальная стоимость 1 января 2005 г.			632		632
Поступления			450		450
Выбытие			104		104
31 декабря 2005 г.			978		978
Накопленный износ					
31 декабря 2004 г.			245		245
Переоценка износа 1 января 2005 г.			-		-
Накопленный износ 1 января 2005 г.			245		245
Начисленный износ			193		193
Выбытие			-		-
31 декабря 2005 г.			438		438
Остаточная стоимость					
31 декабря 2004 г.			387		387
31 декабря 2005 г.			540		540

Основные средства, приобретенные для передачи в лизинг по договорам лизинга (финансовой аренды):

Тыс.руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 01.01.2005	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2005
Передано в лизинг 3 группа	321593	980775	136550	1165818
Передано в лизинг 4 группа	37706	72081	-	109787
Передано в лизинг 5 группа	172416	849568	-	1021984
Передано в лизинг 6 группа	-	2711	-	2711
Передано в лизинг 7 группа	-	17250	-	17250
Передано в лизинг 8 группа	351671	837625	-	1189296
Итого	883386	2760010	136550	3506846

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, приобретенным для передачи в лизинг по договорам лизинга (финансовой аренды):

Тыс.руб.

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2004	Переоценка на 01.01.2005	Накопленная амортизация на 01.01.2005	Начисленная амортизация по основным средствам за 2005 год	Начисленная амортизация по приобретенным в течение года основным средствам	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2005
3 группа	167049	-	167049	147104		136550	177603
4 группа	16369	-	16369	34237		-	50606
5 группа	49976	-	49976	61973		-	111949
6 группа	-	-	-	190		-	190
7 группа	-	-	-	-	-	-	-
8 группа	8326	-	8326	93708		-	102034
Итого	241720		241720	337212		136550	442382

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2004 г.			524258	359128	883386
Переоценка основных средств 1 января 2005 г.					-
Первоначальная стоимость 1 января 2005 г.			524258	359128	883386
Поступления			1843394	916616	2760010
Выбытие			136550	-	136550
31 декабря 2005 г.			2231102	1275744	3506846
Накопленный износ					
31 декабря 2004 г.			231900	9820	241720

Переоценка износа 1 января 2005 г.				-	-
Накопленный износ 1 января 2005 г.			231900	9820	241720
Начисленный износ			239643	97569	337212
Выбытие			136550	-	136550
31 декабря 2005 г.			334993	107389	442382
Остаточная стоимость					
31 декабря 2004 г.			292358	349308	641666
31 декабря 2005 г.			1896109	1168355	3064464

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

По состоянию на 31 декабря 2005 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа 136550 тыс. руб.

Основные средства на сумму 1598323 тыс. руб. заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Строка 130 "Незавершенное строительство" Формы №1 "Бухгалтерского баланса" на 01.01.2006г. составляет 420354 тыс. руб., так как объекты недвижимости, приобретенные для передачи в лизинг, не приняты в эксплуатацию.

Объект основных средств	Стоимость объектов основных средств (стоимость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы») в рублях
Автобус ЛиАЗ 5256.40	17 456 627.10
Автомобиль S 500 Седан (длинная база)	4 059 151.04
Автомобиль БелАЗ 75131 (шасси 393)	18 728 190.57
Автомобиль БелАЗ 75131 (шасси 403)	18 728 190.57
Автомобиль БелАЗ 7555В ш.454	7 372 184.96
Автомобиль БелАЗ 7555В ш.463	7 321 367.49
Автомобиль БелАЗ 7555В ш.470	7 389 792.30
Автомобиль БелАЗ 7555В ш.473	7 389 792.30
Автомобиль БелАЗ 7555В ш.476	7 389 792.30
Автомобиль БелАЗ 7555В ш.481	7 364 921.34
Автомобиль БелАЗ 7555Д (шасси 422)	6 605 967.22
Автомобиль БелАЗ 7555Д (шасси 436)	6 631 417.28
Автомобиль БелАЗ 7555Д (шасси 443)	6 654 707.65
Автомобиль БелАЗ 7555Д (шасси 449)	6 718 099.78
Автомобиль БелАЗ 7555Д ш.460	7 811 339.76
Автомобиль БелАЗ 7555Д ш.491	7 763 705.25
Автомобиль БелАЗ 7555Д ш.513	7 734 796.66
Автомобиль БелАЗ 7555Д ш.521	7 406 640.21
Автомобиль БелАЗ 7555Д ш.522	7 447 757.57
Автомобиль БелАЗ-7547 в стандартн.баз.компл.	88 812 820.12
Автомобиль БелАЗ-7547 ш.1210	4 415 992.63
Автомобиль БелАЗ-7547 ш.1338	4 415 992.63
Автомобиль КАМАЗ 65115-015-13	16 020 338.98
Бульдозер Т-25.01 ЯБР-1	14 152 542.38
Вагон пассажирский	569 661.02
Гориз. обраб. центр мод. KITAMURA Mycenter HX	11 854 183.50
Думпкары 2730 зн 55896872	412 033.90
Думпкары 2731 зн 55896880	412 033.90
Думпкары 2759 зн 55896906	412 033.90
Думпкары 2777 зн 55896914	412 033.90
Думпкары 2778 зн 55896922	412 033.90

Думпкары 2781 зн 55896948	412 033.90
Думпкары 2785 зн 55896955	412 033.90
Думпкары 2845 зн 55896989	412 033.90
Думпкары 2847 зн 55897003	412 033.90
Думпкары 2848 зн 55897011	412 033.90
Думпкары 2849 зн 55897029	412 033.90
Думпкары 2852 зн 55897037	412 033.90
Думпкары 2853 зн 55897045	412 033.90
Думпкары 2854 зн 55897052	412 033.90
Думпкары 2855 зн 55897060	412 033.90
Думпкары 2856 зн 55897078	412 033.90
Думпкары 2858 зн 55897086	412 033.90
Думпкары 9060 зн 55929210	412 033.90
Думпкары 9061 зн 55929152	412 033.90
Думпкары 9062 зн 55929178	412 033.90
Думпкары 9063 зн 55929186	412 033.90
Думпкары 9064 зн 55929145	412 033.90
Думпкары 9065 зн 55929244	412 033.90
Думпкары 9069 зн 55929236	412 033.90
Думпкары 9070 зн 55929160	412 033.90
Думпкары 9071 зн 55929228	412 033.90
Думпкары 9072 зн 55929202	412 033.90
Кран КЖ 561 с грейфером 145 1995 г.в.	1 298 559.32
Кран КЖ 561 с грейфером 172	1 440 000.00
Кран КЖДЭ-16 1567	878 898.30
Кран козловой КК-20-32 1981 г.в.(рег-ция 1982г.)	625 254.24
Кран мостовой КМ-16 1985 г.в.	352 711.87
Машина рехтовочная МСШУ-4	374 661.01
Обработ. центр с ЧПУ HYPERTURN 665 MC	21 006 710.99
Обработ. центры с ЧПУ EMCOTURN 332MC	26 197 184.46
Обработ. центры с ЧПУ EMCOTURN 332MC	1 272 478.39
Полувагон 56436850	321 440.68
Полувагон 56489529	321 440.68
Полувагон 56489552	321 440.68
Полувагон 56497779	512 118.64
Полувагон 56497829	512 118.64
Полувагон 60566	321 440.68
Полувагон 60572	321 440.68
Прицеп-сортиментовоз СЗАП 8357	1 952 542.36
Путерехтовочная машина ПРМ-5 ПМ 1996 г.в.	873 983.05
Секция снегоуборочного поезда СМ-2	3 822 457.63
Сортиментовоз на шасси КАМАЗ 53215-1071-15	3 406 779.68
Сортиментовоз на шасси КАМАЗ 53228-1960-13	3 847 457.64
Тепловоз ТЭ-10м н 3485 АиБ	13 847 033.90
Тепловоз ТЭМ-2 н 2380	6 330 423.73
Тепловоз ТЭМ-2У 8379	7 245 847.46
Универ.токарь.станок ARINSTEIN A500-III с ЧПУ	2 727 398.06
Хопер-дозатор ЦНИИ 53063517	293 813.56
Хопер-дозатор ЦНИИ 53063624	293 813.56
Хопер-дозатор ЦНИИ 53063723	293 813.56
Итого	420 354 151.37

Объекты основных средств, полученные по договорам в 2005 году, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами «Организация» не имеет.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в 2005 году не приобретались.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2005 года долгосрочные финансовые вложения не производились.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2005 г.:

Тыс.руб.

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2005	Остаток на 31.12.2004
Материалы и хоз. принадлежности	44	10
Затраты в незавершенном производстве	1 780	22
Расходы будущих периодов	53 380	1 985
Итого (стр. 210 Ф. №1)	55 204	2 017

В течение 2005 года стоимость объектов материально-производственных запасов не снижалась.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2005 году представляло:

Тыс.руб.

Вид финансового вложения	Остаток на 1.01.2005 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2005 г.
Корпоративные облигации Российских эмитентов	-	369 999	1 069	368 930
Итого инвестиции (стр. 250 Ф. №1)		369 999	1 069	368 930

Приобретены корпоративные облигации Российских эмитентов на сумму 369 999 тыс. руб. Сумма начисленного НКД с момента покупки составила 5 669 тыс. руб. Сумма списанного НКД при выплате купонного дохода на расчетный счет составила 6 295 тыс. руб., то есть получен убыток в сумме 626 тыс. руб. При переоценке корпоративных облигаций был получен убыток в размере 443 тыс. руб. Таким образом, общая сумма убытка составила 1 069 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2005 года краткосрочные займы не предоставлялись.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2005 года имела следующую структуру:

Тыс.руб.

Дебиторская задолженность	По состоянию на 01.01.2005		По состоянию на 31.12.05	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты),в том числе:	159706		1013215	

Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	63194		629985	
ООО «Регус Бизнес Центр» «Д.У.»	2419	-	1564	-
ОАО «Внешторгбанк»	29998	-	24091	-
ООО «Процессинговый центр»	8303	-	166	-
ФГУП ПО «Электрохимический завод»	2966	-	2263	-
УП «СТАНКОТЕХИНКОМ»	1208	-	-	-
ООО «Страховой капитал»	1781	-	-	-
ООО «Интер-почта 2003»	15	-	13	-
ООО «Центр стратегических программ»	288	-	-	-
ООО «Агентство ПрессФактор»	6	-	6	-
ОСАО «Ингосстрах»	1042	-	-	-
Филиал ОАО «Росгосстрах»	403	-	-	-
ООО «Мосаларко»	26	-	83	-
ООО НПП «Гарант-Сервис»	-	-	134	
ОАО «СУЭК»	-	-	17958	-
Татарский филиал Внешторгбанка	-	-	72	-
РОСЖЕЛДОРСНАБ ОАО «РЖД»	-	-	4	-
ООО «Бизнес Медиа Коммуникации»	-	-	5	-
ОАО «Горнодобывающая финансовая компания»	-	-	5586	-
ООО «Кемеровский автоцентр «КАМАЗ»	-	-	2102	-
ООО «ИнтерПром»	-	-	14247	-
ООО «Артоника»	-	-	69	-
ЗАО «Росмарк-Сталь»	-	-	3329	-
ОАО «КамаЗ»	-	-	18	-
ОАО «Садко»	-	-	12	-
Фирма «Берингер Веркцойгмашинен ГмбХ»	2637	-	-	-
Фирма «Энвер Юнкер машиненфабрик ГмбХ»	2983	-	-	-
Фирма «SAS STROJOGRAĐNJA d.o.o.»	9119	-	-	-

Фирма «EMCO MAIER Ges.m.b.H.»	-	-	11653	-
Фирма «IRON SpA»	-	-	4585	-
Фирма «Comfitrade S.A.»	-	-	542025	-
Прочие дебиторы, в том числе:	96512		383230	
Удмуртская таможня	422			-
Набережночелнинский таможенный пост	137			-
Екатеринбургская таможня	-	-	4607	-
Балтийская таможня	-	-	24986	-
Федеральный Бюджет (НДС)	66650	-	174498	-
Федеральный Бюджет (НДС с авансов полученных)	26015	-	170556	-
Федеральный бюджет (прочие налоги и сборы)	1304	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	-	-	5	-
Городской Бюджет (налог на имущество)	1876	-	8570	-
Фонд социального страхования	108	-	8	-
Итого	159706	-	1013215	-
	Стр.240ф.№1	Стр.230ф.№1	Стр.240ф.№1	Стр.230ф.№1

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 558 263 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2005 г. была выражена в иностранной валюте в размере 15 503 тыс. долларов США и 3 278 тыс. евро.

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2005 г. не начислялась.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	Тыс.руб.	
	2005 г.	2004 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	96668	47435
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1435	14667
Краткосрочные банковские депозиты в рублях		
Краткосрочные банковские депозиты в иностранной валюте		
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф. №1	98103	62102

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты, как правило, не начисляются.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегиро- ванные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2003 г.		20 000		620 000 000	
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров		-		-	
На 31 декабря 2004 г.		20 000		620 000 000	
Эмиссия акций		-		-	
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		-		-	
На 31 декабря 2005 г.		20 000		620 000 000 Стр. 410 Ф. №1	

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2005 года составило: 20 000 (Двадцать тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 31 000 (Тридцать одна тысяча) рублей 00 копеек каждая.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2005 года нет.

Изменения в уставном капитале в 2005 году не осуществлялись.

Размещены 20 000 обыкновенных именных акций среди акционеров (ОАО «Внешторгбанк»).

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2005 приведена ниже:

Тыс.руб.

	По состоянию на 1.01.2005 г.		По состоянию на 31.12.2005 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, в т.ч.				
ОАО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания»	5240	-	-	-
ООО «Ковосвит-Русь»	1113	-	-	-
ООО «Юнайтед Парсел Сервис(РУС)»	6	-	12	-
Фирма «Берсторфф ГмбХ»	3591	-		-
Фирма «Штарраг Хеккерт ГмбХ»	1343	-		-
УП «СТАНКОТЕХИНКОМ»	-	-	341	-
ООО «Транзит»	-	-	8745	-
Джой Майнинг Машинери Лимитед	-	-	43075	-
ЗАО «Русская Тройка»	-	-	877	-
ОАО «Внешторгбанк»	-	-	627661	-
Екатеринбург ф-л Внешторгбанка	-	-	10982	-
Кредиторская задолженность по	-	-	-	-

выданным векселям				
Кредиторская задолженность по дивидендам перед акционерами материнской компании	-	-	-	-
Итого	11293 Стр.621 Ф..№1	- Стр. 520 Ф. №1	691693 Стр. 621 Ф. №1	- Стр. 520 Ф. №1
Прочие кредиторы, в т.ч.				
ФГУП ПО «Электрохимический завод»	28903	-	12688	-
ОАО «Сибирская угольная Энергетическая Компания»	84630	-	749947	-
ОАО «КамАЗ»	43856	-	52114	-
ОАО «Ижевский завод пластмасс»	9272	-	2973	-
ООО «Кронштейн»	490	-	265	-
ОАО «Точмаш»	695	-	447	-
ЗАО «Русская Тройка»	-	-	192	-
ОСАО «Ингосстрах»	-	-	9098	-
Филиал ОАО «Росгосстрах»	-	-	384	-
ОАО «Пневмостроймашина»	-	-	30483	-
ЗАО «Рейл-Экспедиция»	-	-	429	-
ОАО «Садко»	-	-	3867	-
ОАО Авиакомпания «ОМСКАВИА»	-	-	11603	-
НОУ Институт мировой экономики и информатизации	-	-	84	-
Татарский филиал Внешторгбанка	-	-	1634	-
ОАО «Тульский патронный завод»	-	-	24277	-
ФГУП «ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ»	-	-	140311	-
ООО «КРОНОСТАР»	-	-	7671	-
ОАО «АстраханьПассажирТранс»	-	-	13941	-
ЗАО «Стройсервис»	-	-	63832	-
Федеральный бюджет (отложенные налоги – НДС)	6449	-	6954	-
Итого	174295 Стр. 625 Ф..№1	- Стр 520 Ф. №1	1133194 Стр.621 Ф..№1	- Стр.520 Ф..№1

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 681 718 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2005 г. была выражена в иностранной валюте в размере 23 304 тыс. долларов США и 321 тыс. евро.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2005 года Организация не имеет.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2005 года имела следующую структуру:

Тыс.руб.

Наименование налога (сбора)	Задолженность на	Задолженность на

	01.01.2005	31.12.2005
Налог на прибыль	800	10927
Налог на добавленную стоимость	-	-
Штрафы и пени	-	-
Налог на имущество	-	-
Транспортный налог	-	27
Акциз	-	-
Прочие налоги	-	-
Краткосрочная часть реструктурированной долгосрочной задолженности по налогам	-	-
Итого задолженность перед бюджетом	800	10954

Долгосрочная задолженность по налогам

Долгосрочной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2005 года Организация не имеет.

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2005 года включали:

(тыс. рублей)

	2005 г.		2004 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков	551852235,41	215007202,02	66704181,35	331232870,08
Прочие займы	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-
Итого заемные средства	551852235,41	215007202,02	66704181,35	331232870,08

Сумма уплаченных процентов в 2005 г. по заемным средствам составила: **75 429 582,58** рублей.

Штрафы и пени за период 2005 года не начислялись.

Балансовая стоимость кредитного портфеля выражена в следующих валютах:

(в исходных валютах)

Наименование валюты	2005 г.	2005 г.	2004 г.	2004 г.
	Основной долг	Начислены проценты	Основной долг	Начислены проценты
Российские рубли	1566257113,71	6583160,56	12951674,79	135399,61
Доллары США	35423620,80	384937,29	12262003,32	71956,16
Евро	3890636,73	10470,17	1134997,82	2009,03

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2005 г. имели следующую структуру:

№ п/п	Наименование банка	Остаток кредитов на 31.12.2005 г.	Годовая процентная ставка	Примечание
1.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	11 692 890,63 руб.	10,00%	406 250,00 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
2.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	3 731 839,94 руб.	13,00%	3 731 839,94 рублей; Обеспечение – залог оборудования

№ п/п	Наименование банка	Остаток кредитов на 31.12.2005 г.	Годовая процентная ставка	Примечание
3.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 550 370,38 руб.	13,00%	1 550 370,38 рублей; Обеспечение – залог оборудования
4.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 408 749,94 руб.	13,00%	1 408 749,94 рублей; Обеспечение – залог оборудования
5.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	8 384 384,03 руб.	9,50%	245 265,00 Евро; Обеспечение – залог оборудования
6.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	4 115 585,48 руб.	9,50%	120 391,56 Евро; Обеспечение – залог оборудования
7.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	2 350 991,33 руб.	9,50%	68 772,60 Евро; Обеспечение – залог оборудования
8.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 154 014,50 руб.	9,50%	33 757,92 Евро; Обеспечение – залог оборудования
9.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	2 586 387,87 руб.	9,50%	75 658,56 Евро; Обеспечение – залог оборудования
10.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 269 561,16 руб.	9,50%	37 137,96 Евро; Обеспечение – залог оборудования
11.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	2 482 203,95 руб.	9,50%	86 240,04 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
12.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	3 063 966,00 руб.	9,50%	89 628,96 Евро; Обеспечение – залог оборудования
13.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 503 985,48 руб.	9,50%	43 995,48 Евро; Обеспечение – залог оборудования
14.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	5 801 499,43 руб.	9,50%	169 708,92 Евро; Обеспечение – залог оборудования
15.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	2 847 739,04 руб.	9,50%	83 303,76 Евро; Обеспечение – залог оборудования
16.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Ижевске	11 716 736,46 руб.	7,08% + 1мес. EURibor	342 744,96 Евро; Обеспечение – залог оборудования
17.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	20 051 665,96 руб.	7,5% + 6 мес. Libor	696 661,72 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
18.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	12 634 178,54 руб.	7,0% + 3 мес. Libor	438 953,48 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
19.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	6 241 482,82 руб.	7,5% + 3 мес. Libor	216 849,92 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
20.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	12 854 264,50 руб.	7,0% + 3 мес. Libor	446 600,00 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
21.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	14 355 406,58 руб.	7,2% + 3 мес. Libor	498 754,68 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
22.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	39 653 300,25 руб.	6,75% + 3 мес. Libor	1 377 687,84 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
23.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	18 079 069,98 руб.	6,75% + 3 мес. Libor	628 127,16 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
24.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Екатеринбурге	12 375 977,09 руб.	6,2% + 6мес. EURibor	362 029,46 Евро; Обеспечение – залог оборудования
25.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Омске	15 390 000,00 руб.	16,00%	15 390 000,00 рублей; Обеспечение – залог оборудования
26.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Костроме	2 684 047,08 руб.	12,50%	2 684 047,08 рублей; Обеспечение – залог оборудования
27.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Костроме	2 389 552,92 руб.	12,50%	2 389 552,92 рублей; Обеспечение – залог оборудования
28.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	234 129 691,44 руб.	12,00%	234 129 691,44 рублей; Обеспечение – залог оборудования
29.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	7 462 027,58 руб.	12,50%	7 462 027,58 рублей; Обеспечение – залог оборудования

№ п/п	Наименование банка	Остаток кредитов на 31.12.2005 г.	Годовая процентная ставка	Примечание
30.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	4 385 141,86 руб.	12,50%	4 385 141,86 рублей; Обеспечение – залог оборудования
31.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	5 736 002,19 руб.	12,50%	5 736 002,19 рублей; Обеспечение – залог оборудования
32.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	6 514 225,86 руб.	14,25%	6 514 225,86 рублей; Обеспечение – залог оборудования
33.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	15 999 960,00 руб.	14,25%	15 999 960,00 рублей; Обеспечение – залог оборудования
34.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	14 200 040,04 руб.	14,25%	14 200 040,04 рублей; Обеспечение – залог оборудования
35.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	3 568 087,02 руб.	14,25%	3 568 087,02 рублей; Обеспечение – залог оборудования
36.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	14 666 666,64 руб.	14,25%	14 666 666,64 рублей; Обеспечение – залог оборудования
37.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	4 800 000,00 руб.	14,25%	4 800 000,00 рублей; Обеспечение – залог оборудования
	Итого краткосрочные кредиты	533 831 693,97 руб.		

Начисленные, но не выплаченные проценты по выданным кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2005 г. имели следующую структуру:

№ п/п	Наименование банка	Начисленные проценты по кредитам на 31.12.2005 г. (рублевая оценка)	Годовая процентная ставка	Примечание: (начисленные проценты в исходных валютах)
1.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	160 176,63 руб.	10,00%	5 565,07 долларов США
2.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	110,76 руб.	13,00%	110,76 рублей
3.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	42,47 руб.	13,00%	42,47 рублей
4.	Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	38,60 руб.	13,00%	38,60 рублей
5.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Ижевске	32 709,92 руб.	7,08% + 1мес. EURibor	956,85 Евро
6.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	1 308 382,51 руб.	7,50% + 6 мес. Libor	45 457,57 долларов США
7.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	334 257,79 руб.	7,00% + 3 мес. Libor	11 613,23 долларов США
8.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	270 636,95 руб.	7,50% + 3 мес. Libor	9 402,83 долларов США
9.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	519 720,71 руб.	7,00% + 3 мес. Libor	18 056,83 долларов США
10.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	1 515 023,88 руб.	7,20% + 3 мес. Libor	52 636,98 долларов США
11.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	5 148 119,12 руб.	6,75% + 3 мес. Libor	178 862,82 долларов США
12.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	1 823 139,96 руб.	6,75% + 3 мес. Libor	63 341,96 долларов США
13.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Екатеринбурге	325 212,84 руб.	6,20% + 6мес. EURibor	9 513,32 Евро
14.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	5 360 273,97 руб.	13,00%	5 360 273,97 рублей
15.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	34 941,51 руб.	13,00%	34 941,51 рублей

№ п/п	Наименование банка	Начисленные проценты по кредитам на 31.12.2005 г. (рублевая оценка)	Годовая процентная ставка	Примечание: (начисленные проценты в исходных валютах)
16.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Костроме	27 805,62 руб.	12,50%	27 805,62 рублей
17.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Костроме	24 754,80 руб.	12,50%	24 754,80 рублей
18.	ОАО Внешторгбанк, г. Москва	821 057,55 руб.	12,00%	821 057,55 рублей
19.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	246 764,98 руб.	12,50%	246 764,98 рублей
20.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	11 753,29 руб.	12,50%	11 753,29 рублей
21.	филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	55 617,01 руб.	12,50%	55 617,01 рублей
Итого: начисленные проценты:		18 020 541,44 руб.		

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов выражена в следующих валютах:

(в исходных валютах)				
Наименование валюты	2005 г. Основной долг	2005 г. Начислены проценты	2004 г. Основной долг	2004 г. Начислены проценты
Российские рубли	338616402,89	6583160,56	12951674,79	135399,61
Доллары США	4796124,84	384937,29	1685573,99	71956,16
Евро	1672395,14	10470,17	322423,63	2009,03

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2005 г. имели следующую структуру:

Наименование банка	Остаток кредитов на 31.12.2005 г.	Годовая процентная ставка	Примечание
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	119259,24.руб.	13,00%	119259,24 рублей; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	216730,88.руб	13,00%	216730,88 рублей; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	2096099,08.руб	9,50%	61316,34 Евро; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	1028892,27 руб.	9,50%	30097,77 Евро; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	1175497,37 руб.	9,50%	34386,35 Евро; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	577002,80 руб.	9,50%	16878,83 Евро; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	1293197,02 руб.	9,50%	37829,37 Евро; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	634783,66 руб.	9,50%	18569,07 Евро; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	1241099,10 руб.	9,50%	43119,92 долларов США; Обеспечение – залог оборудования

Наименование банка	Остаток кредитов на 31.12.2005 г.	Годовая процентная ставка	Примечание
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	1531980,60 руб.	9,50%	44814,41 Евро; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	751995,82 руб.	9,50%	21997,83 Евро; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	4834578,41 руб.	9,50%	141423,97 Евро; Обеспечение – залог оборудования
Татарский ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Казань	2373117,91 руб.	9,50%	69419,86 Евро; Обеспечение – залог оборудования;
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Ижевск	13669530,31 руб.	7,08% + 1мес. EURibor	399869,25 Евро; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	158802007,60 руб.	7,50% + 6 мес. Libor	5517311,13 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	103216722,92 руб.	7,00% + 3 мес. Libor	3586093,04 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	78188025,06 руб.	7,50% + 3 мес. Libor	2716512,64 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	6427132,25 руб.	7,00% + 3 мес. Libor	223300,00 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	183421316,13 руб.	7,20% + 3 мес. Libor	6372667,98 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	240560974,68 руб.	6,75% + 3 мес. Libor	8357890,2 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	109678624,72 руб.	6,75% + 3 мес. Libor	3810601,05 долларов США; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Екатеринбург	45863913,49 руб.	6,20% + 6мес. EURibor	1341638,54 Евро; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Омск	19237500,00 руб.	16,00%	19237500,00 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	350 000 000,00 руб.	13,00%	350 000 000,00 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	98 105 000,00 руб.	13,00%	98 105 000,00 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Кострома	4697082,33 руб.	12,50%	4697082,33 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Кострома	4181717,67 руб.	12,50%	4181717,67 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	598331433,56 руб.	12,00%	598331433,56 рублей;
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Астрахань	21327610,75 руб.	12,50%	21327610,75 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Астрахань	13124858,14 руб.	12,50%	13124858,14 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Астрахань	14978497,81 руб.	12,50%	14978497,81 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Кемерово	7985774,14 руб.	14,25%	7985774,14 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Кемерово	24000040,00 руб.	14,25%	24000040,00 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Кемерово	21299959,96 руб.	14,25%	21299959,96 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Кемерово	11101912,98 руб.	14,25%	11101912,98 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Кемерово	29333333,36 руб.	14,25%	29333333,36 рублей; Обеспечение – залог оборудования
ф-л ОАО Внешторгбанк, г. Кемерово	9600000,00 руб.	14,25%	9600000,00 рублей; Обеспечение – залог оборудования
Итого долгосрочные кредиты	2185007202,02 руб.		

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов выражена в следующих валютах:

(в исходных валютах)

Наименование валюты	2005 г.	2004 г.
Российские рубли	1227640710,82	7026950,38
Доллары США	30627495,96	10576429,33

Евро	2218241,59	812574,19

Ниже представлен график платежей по долгосрочным кредитам в рамках соглашений о кредитных линиях:

	Платежи в Российских рублях	Платежи в долларах США	Платежи в Евро	Рублевая оценка платежей (млн. руб.)
2007	439148006,33	12 091 243,69	1181508,22	827,6
2008	452413954,49	10 379 391,02	419 153,75	765,5
2009	89621000,00	2 005 815,00	362 029,46	159,7
2010	89621000,00	6 151 046,25	181 014,73	272,9
2011	89621000,00	0,00	74535,43	92,2
2012	67215750,00	0,00	0,00	67,2

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31 декабря 2005 года составили 1448953 тыс.руб. Обеспечения обязательств состоят из гарантий банков и поручительств третьих лиц.

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31 декабря 2005 года составили 1599887 тыс.руб. Обязательства состоят из стоимости оборудования, переданного в залог, в обеспечение полученных кредитов согласно договорам залога.

РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2005г. резервы предстоящих расходов не начислялись.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг	538790	350355	188435
Итого за 2005 год	538790	350355	188435

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг	248813	218044	30769

Итого за 2004 год	248813	218044	30769

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

	Тыс.руб.	
	2005 г.	2004 г.
Материальные затраты, в т.ч.:	28	17
Сырье и материалы	28	17
Затраты на оплату труда	2692	2480
Отчисления на социальные нужды	427	466
Амортизация	337217	211877
Прочие затраты	9991	3204
Итого затрат	350355	218044

«Организация» не осуществляла реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общехозяйственные и административные расходы были представлены следующими статьями:

	Тыс.руб.	
Общехозяйственные и административные расходы	2005 г.	2004 г.
Материалы	730	93
Затраты на оплату труда	8156	7058
Отчисления на социальные нужды	889	839
Амортизационные отчисления	188	153
Аренда офиса	9458	9066
Аудиторские услуги	2687	517
Информационные услуги	1329	850
Консультационные и юридические услуги	699	1810
Услуги связи	494	327
Прочие затраты	1929	1067
Итого общехозяйственные и административные расходы	26559	21780

Расходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, являются расходами будущих периодов и составляют 53 380 тыс.руб. Расходы будущих периодов состоят из комиссии по аккредитивам в сумме 5 962 тыс.руб., комиссии по кредитам в сумме 1 808 тыс.руб., процентов по кредитам в сумме 7 137 тыс.руб., расходов по страхованию имущества в сумме 38 455 тыс.руб. и прочих расходов в сумме 17 тыс.руб.

ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2005 года были произведены следующие доходы и расходы:

	Тыс.руб.	
Прочие операционные доходы	Доходы за 2005 г.	Доходы за 2004 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное	-	-

пользование активов Общества		
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	11	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	-	-
Прочие операционные доходы	15809	572
Итого прочие операционные доходы	15820	572

Прочие операционные расходы	Расходы за 2005 г.	Расходы за 2004 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	-
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	9556	1160
Отчисления в оценочные резервы	-	-
Прочие операционные расходы	9485	370
Итого прочие операционные расходы	19041	1530

Резервы по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг в 2005 году не создавались.

ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2005 года были получены и произведены следующие внереализационные доходы и расходы:

Внереализационные доходы	Тыс.руб.	
	Доходы за 2005 г.	Доходы за 2004 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		-
Активы, полученные безвозмездно		-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		-
Курсовые разницы	35227	17076
Прочие внереализационные доходы	9021	-
Итого внереализационные доходы	44248	17076

Внереализационные расходы	Расходы за 2005 г.	Расходы за 2004 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		-
Возмещение причинённых Обществу убытков		-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		-
Курсовые разницы	58233	2810
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью		-
Прочие внереализационные расходы	5434	149
Итого внереализационные расходы	63667	2959

Налог на имущество

Согласно писем Министерства Финансов Российской Федерации от 31 августа 2004 г. № 03-06-01-04/16, от 30 декабря 2004 г. № 03-06-01-02/26 имущество, учтенное в качестве доходных вложений в материальные ценности (счет 03), и предназначенное для предоставления за плату во временное пользование, налогом на имущество не облагается. Налогом на имущество облагается только имущество, учтенное на балансе в составе бухгалтерского счета 01 «Основные средства».

В течение 2005 года у «Организации» не было чрезвычайных доходов и расходов.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	68576
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	16458
Постоянные разницы отчетного периода	- 1627
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	66949
Ставка налога на прибыль	24 %
Налог на прибыль	16068

	На 31.12.2005 г.	Срок погашения
Сумма постоянного налогового обязательства	- 606	28.03.2006г.
Сумма отложенного налогового актива	309	31.12.2006г.
Сумма отложенного налогового обязательства	- 94	31.12.2006г.

Чистая прибыль за 2005 год составила 52723 тыс.руб.

Согласно общего собрания учредителей «Организация» создала в 2005 году резервный фонд в сумме 800 630 (Восемьсот тысяч шестьсот тридцать) рублей.

Согласно Уставу резервный фонд создается в размере 5% от Уставного капитала Общества и формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль «Организации» за 2005 год составила 52 723 тыс. рублей. Количество обыкновенных акций, используемых при расчете, 20 000 (Двадцать тысяч) штук. Базовая прибыль на акцию составила 2636,16 рублей.

«Организация» не имеет конвертируемых ценных бумаг, а также договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию.

В 2005 году прибыль Организации составила 2636,16 рублей в расчете на одну акцию. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2005 г.	2004 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)		
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	52723	16013
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях	2636,16	800,65

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращение деятельности Организации в 2006 году не планируется

АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

В 2005 году «Организация» проводила существенные операции со следующими аффилированными лицами:

Наименование аффилированного лица (юридический адрес)	ОАО «Внешторгбанк», 103031, г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, 16
Характер отношений с аффилированным лицом:	Учредитель (Акционер)
Количество принадлежащих лицу акций общества	20 000
Доля лица в уставном капитале общества	100 %
Виды операции с аффилированным лицом:	1. Передача имущества в лизинг 2. Привлечение финансирования
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении):	2 428 455 тыс.руб.
1. Стоимость имущества переданного в лизинг в 2005 году	1 965 тыс. руб.
2. Сумма полученных кредитов в 2005 году	2 426 490 тыс.руб.
Доля операций на рыночных условиях:	100%
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям:	22529 тыс.руб.
Показатель по не завершенным на начало отчетного периода операциям:	29998 тыс.руб.
Использованные методы определения цен по каждому виду операций с ним.	Рыночные условия

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь «Организации» в 2005 году не оказывалась.

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА

Событий после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности «Организации», не возникли.

После 31 декабря 2005 года события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, а также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых «Организация» вела свою деятельность, не происходили.

УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Несмотря на то, что российская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определенные особенности, более свойственные экономике переходного периода. К таким характерным для переходного периода особенностям относятся относительно высокие темпы инфляции, существование валютного контроля, не позволяющего национальной валюте стать ликвидным платежным средством за пределами РФ, а также другие особенности. Стабильность российской экономики во многом зависит от политики и действий правительства, направленных на реформирование административной и правовой систем, а также экономики.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций «Организации». Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций «Организации».

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2004 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против «Организации»

По состоянию на 31 декабря 2005 года «Организация» не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств в 2005 году не создавался. В 2005 году «Организация» не выдавала гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

«Организация» при формировании бухгалтерской отчетности не осуществляет раскрытие информации по операционным и географическим сегментам, так как не имеет дочерних и зависимых обществ, не составляет

сводную бухгалтерскую отчетность и источником полученной прибыли является только основной вид деятельности
- лизинг (финансовая аренда).

РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР).

В течение отчетного периода «Организация» не производила расходы по НИОКР.

ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД.

Банк внешней торговли (открытое акционерное общество), являющийся единственным акционером ОАО «ВТБ-Лизинг», по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за 2004 год, принял решение (решение № 8 от 30 июня 2005 года):

Утвердить годовой отчет и годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2004 год.

Чистую прибыль Общества за 2004 год в размере 16012599,13 (Шестнадцать миллионов двенадцать тысяч пятьсот девяносто девять) рублей 13 копеек распределить следующим образом:

- 800 630 (Восемьсот тысяч шестьсот тридцать) рублей направить на формирование резервного фонда Общества;
- 15211969,13 (Пятнадцать миллионов двести одиннадцать тысяч девятьсот шестьдесят девять) рублей 13 копеек направить на формирование добавочного капитала Общества.

Утвердить Аудитором Общества на 2005 год ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ».

ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Участие в совместной деятельности Организация не принимала.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Информация по существенным забалансовым счетам:

Тыс.руб.

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2004 г.	Остаток на 31.12.2005 г.
Арендованные основные средства	001	18856	18856
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	49	49
Материалы, принятые в переработку	003	-	-
Товары, принятые на комиссию	004	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	005	-	-
Бланки строгой отчетности	006	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	1448953	167171
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	1599887	421579
Износ основных средств	010	-	-
Основные средства, сданные в аренду	011	-	-

Генеральный директор:

А.М. Дмитриев

Главный бухгалтер:

Г.Т. Комракова

ОАО «ВТБ-Лизинг»

Аудиторское заключение по
бухгалтерской отчетности за 2005 год

Март 2006 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-Лизинг»
НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ**

Акционеру ОАО «ВТБ-Лизинг», Совету Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ».

Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 16 сентября 2002 г., серия 77 № 008050714, зарегистрировано Государственным учреждением Московской регистрационной палаты 30 августа 1994 г. №033.468, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности №Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января 2003г. №9, выдана сроком на пять лет.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении - ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ» является членом Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (НП «ИПБ России»).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ОАО «ВТБ-Лизинг»

Местонахождение: 121099, г. Москва, Смоленская пл., д. 3, офис 1022

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, дата внесения записи 18 марта 2003 г., серия 77 № 007078942, основной государственный регистрационный номер 1037700259244, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 13 июня 2002 г. № 002.094.924.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты с 4 по 33. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ОАО «ВТБ-Лизинг». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, в 2005 г. порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» во всех существенных аспектах отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2005 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

24 Марта 2006 года

Юшенков О.В.
Партнер

Руководитель аудиторской проверки
Михайлов Ю.А.

Квалификационный аттестат № 040220 (общий аудит)
выдан 10.04.02 на неограниченный срок

ПРИКАЗ

Об учетной политике предприятия на 2005 год.

г. Москва

31 декабря 2004г.

В соответствии с п. 3 ст. 5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг» на 2005 год.

Положение об учетной и налоговой политике на 2005 год по предприятию ОАО «ВТБ-Лизинг».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 30 декабря 1999 N 107н и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Установить компьютерную технологию обработки учетной информации в производствах, отделах, подразделениях. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых в организации.

Установить, что перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется приказами руководителя.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию основных средств один раз в три года, кроме случаев специально предусмотренных законодательством (в связи с переоценкой и т.д.), инвентаризацию товарно-материальных ценностей раз в год, а также нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженности раз в год.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Метод начисления амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, может применяться коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Установить, что объекты основных средств, имеющие стоимость не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, списываются на затраты (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в эксплуатацию.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

Недвижимость, на которую не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитывать на счете 01 и начинать амортизировать с того момента, как поданы документы на регистрацию.

Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

определяются исходя из времени действия патента, свидетельства, исключительной лицензии, условий договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999 N 107н и от 24.03.2000 N 31н) «Организация» может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется

отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается “Организацией” в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается (по отгрузке).

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

«Организация», предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Предельная величина процентов, признаваемых расходами, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ, увеличенной в 1,1 раза, - в рублях, и равной 15% - в валюте.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности (увеличение первоначальной стоимости имущества до того момента, как оно будет учтено на счете 01 или 10), образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;

- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного «Организацией», - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты (счет 99 «Прибыли и убытки») организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов.

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;

- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Прочее

Установить, что распределение операционных доходов (расходов) и внереализационных доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Согласно писем Министерства Финансов Российской Федерации от 31 августа 2004 г. № 03-06-01-04/16, от 30 декабря 2004 г. № 03-06-01-02/26 имущество, учтенное в качестве доходных вложений в материальные ценности (счет 03), и предназначенное для предоставления за плату во временное пользование, налогом на имущество не облагается. Налогом на имущество облагается только имущество, учтенное на балансе в составе бухгалтерского счета 01 «Основные средства».

Установить, что учет положительных и отрицательных суммовых разниц по не основным видам деятельности осуществляется на счете 99 («Прибыли и убытки»).

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, ежемесячно.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

Порядок уплаты налогов.

Учет выручки в целях исчисления НДС.

Для целей налогообложения датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость является дата поступления денежных средств (метод по оплате).

Авансовые платежи по налогу на прибыль.

Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Генеральный директор

А.М. Дмитриев

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС							
на 31 Декабря 2006 г.							
				К О Д Ы			
			Форма №1 по ОКУД	0710001			
			Дата (год, месяц, число)	2006 12 31			
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"		по ОКПО	58693261			
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	7709378229\770901001			
Вид деятельности	ЛИЗИНГ		по ОКВЭД	65.23			
Организационно-правовая форма форма собственности			по ОКОПФ / ОКФС	47			

				Форма 0710001 с.2
ПАССИВ		Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1		2	3	4
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал		410	620000	620000
Добавочный капитал		420	20276	67726
Резервный капитал		430	1301	3937
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	1301	3937
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		470	52723	349176
Итого по разделу III		490	694300	1040839
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты		510	2194202	7056070
Отложенные налоговые обязательства		515	94	25297
Итого по разделу IV		590	2194296	7081367
V. Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты		610	542657	9682209
Кредиторская задолженность		620	1835841	3779162
в том числе:				
поставщики и подрядчики		621	691693	518015
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		623	-	9
задолженность по налогам и сборам		624	10954	105909
прочие кредиторы		625	1133194	3155229
Доходы будущих периодов		640	-	166092
Итого по разделу V		690	2378498	13627463
БАЛАНС		700	5267094	21749669
СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ				
Арендованные основные средства		910	18856	18856
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	49	49
Обеспечения обязательств и платежей полученные		950	1448953	7320576
Обеспечения обязательств и платежей выданные		960	1599887	8605163
Основные средства, сданные в аренду			-	119293
Руководитель				
Борисевич Антон Владимирович		Главный бухгалтер		Комракова Галина Тихоновна
(подпись)		(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)
16 Марта 2007 г.				

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ							
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.						К О Д Ы	
						0710002	
Форма №2 по ОКУД						2006	12 31
Дата (год, месяц, число)							
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"					по ОКПО	58693261
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН		7709378229\770901001	
Вид деятельности	ЛИЗИНГ					по ОКВЭД	65.23
Организационно-правовая форма собственности							
ОАО						по ОКОПФ / ОКФС	47 16
Единица измерения:	тыс. руб.					по ОКЕИ	384
Показатель						За аналогичный период предыдущего года	
наименование					код	За отчетный период	
1					2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности							
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)					010	2472787	538790
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг					020	(1625322)	(350355)
Валовая прибыль					029	847465	188435
Управленческие расходы					040	(45069)	(26559)
Прибыль (убыток) от продаж					050	802396	161876
Прочие доходы и расходы							
Проценты к получению					060	6586	3181
Проценты к уплате					070	(314445)	(73841)
Прочие доходы					090	2512559	60068
Прочие расходы					100	(2536504)	(82708)
Прибыль (убыток) до налогообложения					140	470592	68576
Отложенные налоговые активы					141	7158	309
Отложенные налоговые обязательства					142	(25203)	(94)
Текущий налог на прибыль					150	(102756)	(16068)
Налоговые санкции					180	(615)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода					190	349176	52723
СПРАВОЧНО:							
Постоянные налоговые обязательства (активы)					200	4024	(606)
							Форма 0710002 с.2
РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ							
Показатель				За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	

наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	1540	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	364689	216152	35227	58225
Руководитель	Борисевич Антон Владимирович	Главный бухгалтер	Комракова Галина Тихоновна		
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)		
16 Марта 2007 г.					

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА						К О Д Ы	
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.					Форма N3 по ОКУД	0710003	
					Дата (год, месяц, число)	2006	12 31
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"				по ОКПО	58693261	
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН	7709378229\770901001	
Вид деятельности					по ОКВЭД	65.23	
Организационно-правовая форма			форма собственности				
ОАО					по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Единица измерения	тыс руб				по ОКЕИ	384	
I. Изменения капитала							
Показатель		Уставный капитал		Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код						
1	2	3	4	5	6	7	
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	620000	5064	500	16013	641577	
Остаток на 1 января предыдущего года	030	620000	5064	500	16013	641577	
Чистая прибыль	032	X	X	X	52723	52723	
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	801	(801)	-	
Увеличение величины капитала за счет : отчисления в добавочный капитал							
Остаток на 31 декабря предыдущего года	054 070	620000	15212 20276	1301	(15212) 52723	694300	
Остаток на 1 января отчетного года	100	620000	20276	1301	52723	694300	
Чистая прибыль	102	X	X	X	349176	349176	
Выплата вознаграждения по итогам года сотрудникам	103	X	X	X	(2637)	(2637)	
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	2636	(2636)	-	
Увеличение величины капитала за счет : отчисления в добавочный капитал							
	124		47450		(47450)		
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	620000	67726	3937	349176	1040839	
II. Резервы							
Показатель		Остаток	Поступило	Исполь зовано	Остаток		
наименование	код						
1	2	3	4	5	6		
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:							
Всего	161	500	801	-	1301		

(наименование резерва)						
данные предыдущего года						
данные отчетного года	162	1301	2636	-	3937	
					Форма 0710003 с.3	
СПРАВКИ						
Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода		
наименование	код					
1	2	3		4		
1) Чистые активы	200	694300		1206931		
Руководитель		Борисевич Антон Владимирович			Комракова Галина	
	(подпись)	(расшифровка подписи)	Главный бухгалтер		(расшифровка подписи)	

16 Марта 2007 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.			
			К О Д Ы
		Форма №4 по ОКУД	0710004
	ОАО "ВТБ-Лизинг"	Дата (год, месяц, число)	2006 1 3
Организация		по ОКПО	58693261
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709378229\770901001
Вид деятельности	лизинг	по ОКВЭД	65.23
Организационно - правовая форма форма собственности			47 1
ОАО		по ОКOPФ /ОКФС	
	тыс. руб.		
Единица измерения		по ОКЕИ	384
Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	98103	365478
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	4835189	1581336
Прочие доходы	110	202256	12173
Денежные средства, направленные:	120	(5020745)	(489495)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(3849534)	(300911)
на оплату труда	160	(18246)	(9489)
на выплату дивидендов, процентов	170	(445323)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(180930)	(15918)
на прочие расходы	190	(526712)	(163177)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	16894	1104014
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	16691	13
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	9559272	-
Полученные дивиденды	230	-	9572
Полученные проценты	240	6586	3181
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	1050086	-
Приобретение дочерних организаций	280	(1434)	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(12400617)	(3321825)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(260000)	(370000)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(1050086)	-
Прочие расходы	320	(427258)	-

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		340	(3506760)	(3679059)
				Форма 0710004 с. 2
1		2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		360	5357653	2426490
Погашение займов и кредитов (без процентов)		390	(698158)	(118820)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		430	4659495	2307670
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		440	1169629	(267375)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		450	1267732	98103
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		460	(10899)	93
Борисевич Антон Владимирович				Комракова Галина Тихоновна
Руководитель		Главный бухгалтер		
(расшифровка подписи)		(расшифровка подписи)		
16 Марта 2007 г.				

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ								
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.								
						Форма №5 по ОКУД	К О Д Ы	
							0710005	
						Дата (год, месяц, число)	2006	12 31
Организация		ОАО "ВТБ-Лизинг"				по ОКПО	58693261	
Идентификационный номер налогоплательщика						ИНН	7709378229/770901001	
Вид деятельности		лизинг				по ОКВЭД	65.23	
Организационно-правовая форма					форма собственности			
ОАО						по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Единица измерения		тыс. руб.				по ОКЕИ	384	
Основные средства								
Показатель				Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода	
наименование		код						
1		2		3	4	5	6	
Сооружения и передаточные устройства		075		125	-	-	125	
Машины и оборудование		080		566	706	(22)	1250	
Транспортные средства		085		28	-	-	28	
Производственный и хозяйственный инвентарь		090		259	216	(12)	463	
Другие виды основных средств		110		-	4	(3)	1	
Итого		130		979	926	(37)	1867	
Показатель						На начало отчетного года	На конец отчетного периода	
наименование				код				
1				2	3	4		
Амортизация основных средств - всего					140	438	735	
	в том числе:							
	машин, оборудования, транспортных средств				142	300	524	
	других				143	138	212	
Получено объектов основных средств в аренду - всего					160	18856	18856	
	в том числе:				161	18856	18856	
	Помещение, офисная мебель и оборудование							
							Форма 0710005 с. 3	
Доходные вложения в материальные ценности								
Показатель				Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода	
наименование		код						
1		2		3	4	5	6	
Имущество для передачи в лизинг		210		3506846	11219315	(306149)	14420012	
Итого		250		3506846	11219315	(306149)	14420012	
				код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		

1			2		3		4			
Амортизация доходных вложений в материальные ценности			260		442382		1823355			
Финансовые вложения										
Показатель					Долгосрочные			Краткосрочные		
наименование			код		на начало отчетного года	на конец отчетного периода		на начало отчетного года		на конец отчетного периода
1			2		3	4		5		6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего			510		-	1434		-		-
	в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ		511		-	1434		-		-
Ценные бумаги других организаций - всего			520		-	-		368930		48640
	в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		521		-	-		368930		48640
Итого			540		-	1434		368930		48640
Дебиторская и кредиторская задолженность										
Показатель							Остаток на начало отчет- ного года		Остаток на конец отчет- ного периода	
наименование					код					
1					2		3		4	
Дебиторская задолженность:					610					
краткосрочная - всего							1013215		4035758	
	в том числе:				611					
	расчеты с покупателями и заказчиками						75798		312716	
	авансы выданные				612		583778		1635627	
	прочая				613		353639		2087415	
Долгосрочная всего					620				118474	
В том числе покупатели и заказчики					621				118474	
Итого					630		1013215		4154232	
Кредиторская задолженность:					640					
краткосрочная - всего							2378498		13461371	
	в том числе:									
	расчеты с поставщиками и подрядчиками				641		691693		518015	
	авансы полученные				642		1116759		3077922	
	расчеты по налогам и сборам				643		10954		105989	
	кредиты				644		542657		307209	
	займы				645		-		9375000	
	прочая				646		16435		77316	
долгосрочная - всего					650		2194202		7056070	
	в том числе:				651					
	кредиты						2194202		7056070	
Итого					660		4572700		20517441	
Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)										
Показатель							За отчетный год		За предыдущий год	
наименование					код					
1					2		3		4	

Материальные затраты				710	1078	758
Затраты на оплату труда				720	18372	10848
Отчисления на социальные нужды				730	2493	1316
Амортизация				740	1556260	337405
Прочие затраты				750	92188	26587
Итого по элементам затрат				760	1670391	376914
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):				765		
незавершенного производства					6793	1759
расходов будущих периодов				766	46732	28906
						Форма 0710005 с. 6
Обеспечения						
Показатель				Остаток на начало отчет- ного года		Остаток на конец отчет- ного периода
наименование				код		
1				2		3
Полученные - всего				810		1448953
		в том числе:		811		7320576
		векселя				934683
Имущество, переданное в залог				840		-
		из него:		841		1599887
		объекты основных средств				8605163
		прочее		843		1598323
						1564
						1117
		Борисевич Антон Владимирович	Главный бухгалтер			
Руководитель				Комракова Галина Тихоновна		
		(расшифровка подписи)		(подпись)		(расшифровка подписи)
		(подпись)				
16 Марта 2007 г.						

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ» ЗА 2006 ГОД

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг», именуемого в дальнейшем «Организация», за 2006 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Организация была учреждена в 2002 году.

Организация зарегистрирована по адресу: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 16.

Фактический адрес Организации: 121099, г. Москва, Смоленская пл., д. 3, офис 1022.

Данные о государственной регистрации Организации:

002.094.924 от 13 июня 2002 г. МРП (Серия ЛС № 032207)

1037700259244 от 18 марта 2003 г. ОГРН (Серия 77 № 007078942)

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности: лизинговая деятельность.

Организация лицензий не имеет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации в 2006 году составила 20 (двадцать) человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Организации представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Завьялов Игорь Николаевич	Заместитель Президента-Председателя Правления	-	-
Осмоловский Владимир Ефимович	Старший Вице-Президент	-	-
Урсуляк Денис Владимирович	Старший Вице-Президент	-	-
Шмелев Сергей Александрович	Руководитель службы планирования методологии и поддержки продаж банковских продуктов		
Леонова Марина Сергеевна	Ведущий менеджер службы подготовки инвестиционных операций	-	-

Из состава членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2006 года вышел Вице-Президент – начальник Управления по работе со средними клиентами Воробьев Вячеслав Викторович.

В состав членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2006 года был добавлен Руководитель службы планирования методологии и поддержки продаж банковских продуктов Шмелев Сергей Александрович.

Дочерние общества Организации

Ниже представлена информация о дочерних обществах, данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности которых не были включены в настоящую сводную бухгалтерскую отчетность:

Наименование общества, место гос. регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности, сфера деятельности	Доля участия Общества в капитале общества	Доля принадлежащих Обществу голосующих акций (если доля участия в уставном капитале отличается от доли голосующих акций)	Основные финансовые показатели деятельности дочернего общества (Выручка и чистая прибыль отчетного года, итоговые активы и обязательства, а также итоговые оборотные активы и краткосрочные обязательства на 31.12.2006 г.)
ЧП «ВТБЛизинг Украина» Украина, 01010, г. Киев, ул. Гоголевская, д. 22/24	100 %	100 %	Выручка – 0 тыс. гривен Чистый убыток – 121,1 тыс. гривен Оборотные активы – 145,3 тыс. гривен Итого активы – 147,3 тыс. гривен Краткосрочные обязательства – 0,8 тыс. гривен Итого обязательства – 147,3 тыс. гривен

Данные о дочернем обществе не подлежат включению в сводную бухгалтерскую отчетность Организации на основании пункта 1.6 Приказа Министерства Финансов РФ от 30.12.1996 г. № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности», т.к. данные о дочернем обществе не оказывают существенное влияние на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Организации (сумма капитала дочернего общества не превышает 3% величины капитала Организации). Соответственно, сводная бухгалтерская отчетность Организацией не составлялась.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2006 ГОД

Первоначальная стоимость имущества, предназначенного для передачи, а также переданного в лизинг, по состоянию на 31 декабря 2006 года составила 14 420 012 тыс. руб. (на 31 декабря 2005: 3 506 846 тыс. руб.) и выросла по сравнению с концом 2005 года на 311,20%. Стоимость чистых активов за 2006 год составляет 1 206 931 тыс. руб. (на 31 декабря 2005: 694 299 тыс. руб.)

По итогам 2006 года выручка от основной деятельности без НДС составила 2 472 787 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 802 396 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 2 519 145 тыс. руб., прочие расходы составили 2 850 949 тыс. руб. Общая прибыль до налогообложения составила 470 592 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2006 года составила 349 176 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 01.01.2007 г. составил 14,1 %. Рентабельность капитала ROE составила 33,5 %, рентабельность активов ROA составила 4,4 %.

По итогам 2005 года выручка от основной деятельности без НДС составляла 538 790 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 161 876 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 63 249 тыс. руб., общая прибыль до налогообложения составила 68 576 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2005 года составила 52 723 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 01.01.2006 г. составил 10,0 %.

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

По состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Внеоборотные активы. В состав внеоборотных активов входят доходные вложения в материальные ценности, которые включают в себя имущество для передачи в лизинг и составляют 57,9% актива баланса (на 31 декабря 2005: 58,2%).
2. Оборотные активы. В состав оборотных активов входят дебиторская задолженность в размере 18,6% (2005 г.: 19,2%) актива баланса, платежи по которой ожидаются в 1 и 2 кварталах 2007 года и дебиторская задолженность в размере 0,5% (2005 г.: 0%) актива баланса, платежи по которой ожидаются после 31 декабря 2007 года, краткосрочные финансовые вложения в виде корпоративных ценных бумаг российских эмитентов 0,2% актива

баланса (2005 г.: 7,0%), денежные средства на расчетных счетах в размере 5,8% (2005 г.: 1,9%) актива баланса и запасы в размере 0,4% (2005 г.: 0,6%) актива баланса.

3. Собственные средства. В состав собственных средств входят уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль отчетного периода и составляют 4,8 % (2005 г.: 13,2%) пассива баланса. По состоянию на 1 января 2007 года деятельность Организации характеризуется прибылью отчетного периода в сумме 349 176 тыс. руб. (2005 г.: 52 723 тыс. руб.).

Показатели ликвидности и платежеспособности ОАО «ВТБ-Лизинг» по итогам работы за 2006 год имеют следующие значения:

промежуточный коэффициент покрытия – 0,5 (2005 г.: 0,93).:
текущая ликвидность – 0,5 (2005 г.: 0,96).

Все это характеризует достаточную устойчивость и платежеспособность компании.

На 2007 год запланировано увеличение объемов выручки. В качестве основных задач развития на ближайший год следует отметить:

увеличение количества лизинговых сделок,
увеличение оперативности заключения лизинговых сделок,
наращивание собственного капитала.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999г. и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Организации за 2006 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 N 415 и 08 августа 2003 N 476). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по

амортизационным группам. В установленных пределах Организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, может применяться коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах и месяцах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
3 группа	3г. 1м.	5л.
4 группа	5л. 1м.	7л.
5 группа	7л. 1м.	10л.
6 группа	10л. 1м.	15л.
7 группа	15л. 1м.	20л.
8 группа	20л. 1м.	25л.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Установить, что объекты основных средств, имеющие стоимость не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, списываются на затраты (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в эксплуатацию.

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.
- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичные объекты основных средств.

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 N 415 и 08 августа 2003 N 476), для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

Объекты недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 и начинают амортизироваться с того момента подачи документов на государственную регистрацию.

Организация не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из времени действия патента, свидетельства, исключительной лицензии, условий договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

На 01.01.2007 г. и 01.01.2006 г. нематериальные активы на балансе Организации не числятся.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемого способа оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В 2006 и 2005 годах Организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999г. N 107н и от 24.03.2000г. N 31н) Организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В 2006 и 2005 годах Организация не создавала резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается (по отгрузке).

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.3

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Организация, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы, понесенные организацией в связи с исполнением своих обязательств по договору лизинга, признаются расходами по обычным видам деятельности, на базе которых формируется финансовый результат от обычных видов деятельности организации. Эти расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления, таким образом расходы на приобретение предмета лизинга, передаваемого на баланс лизингополучателя, ежемесячно равными долями включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока договора лизинга, так как по окончании данного срока по условиям договора лизингодатель передает права собственности на предмет лизинга лизингополучателю.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;
затраты на оплату труда;
отчисления на социальные нужды;
амортизация;
прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;
расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по методу начисления на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Организация производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;

- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

- а) возникновение расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- б) фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- в) наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного актива, приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы организации.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного Организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- стоимость основного средства, которое сдано в лизинг и учитывается на балансе у лизингополучателя;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Прочее

Установить, что распределение прочих доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и выплачивается один раз в месяц.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

Порядок уплаты налогов

Налог на добавленную стоимость

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг)).

Авансовые платежи по налогу на прибыль

Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Налог на имущество предприятий

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2006 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- в части объектов недвижимого имущества, по которым поданы документы на государственную регистрацию прав.

Изменения в учетной политике

В 2006 году внесены изменения в учетную политику в части бухгалтерского учета хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности филиалов и представительств, учета внутрихозяйственных расчетов, расчетов с филиалами, сводной бухгалтерской отчетности. Данные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Организации за 2006 год.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2007 год по сравнению с 2006 годом, за исключением изложенного ниже.

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №154н от 27 ноября 2006 г., начиная с отчетности за 2007 год Общество внесло изменения в учетную политику в части учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»).

Начиная с отчетности за 2007 год, Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операций, в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), а также на отчетные даты.

5. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НА 01 ЯНВАРЯ 2006 ГОДА

Изменения вступительного баланса на начало года не производилось.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов):

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

Группа основных средств	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость	
31 декабря 2005г.	978
Переоценка основных средств 1 января 2006г.	-
Первоначальная стоимость 1 января 2006г.	978
Поступления	927
Выбытие	38
31 декабря 2006г.	1867
Накопленный износ	
31 декабря 2005г.	438
Переоценка износа 1 января 2006г.	-
Накопленный износ 1 января 2006г.	438
Начисленный износ	297
Выбытие	-
31 декабря 2006г.	735
Остаточная стоимость	
31 декабря 2005г.	540
31 декабря 2006г.	1132

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, приобретенным для передачи в лизинг по договорам лизинга (финансовой аренды):

Группа основных средств	Машины и оборудование	Транспорт	Итого по Организации
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2005.	2 231 102	1 275 744	3 506 846
Переоценка основных средств 1 января 2006г.	-	-	-
Первоначальная стоимость 1 января 2006г.	2 231 102	1 275 744	3 506 846
Поступления	705 039	10 514 276	11 219 315
Выбытие	174 990	131 159	306 149
31 декабря 2006г.	2 761 151	11 658 861	14 420 012
Накопленный износ			
31 декабря 2005г.	334 993	107 389	442 382
Переоценка износа 1 января 2006г.		-	-
Накопленный износ 1 января 2006г.	334 993	107 389	442 382
Начисленный износ	871 113	684 850	1 555 963
Выбытие	174 990	-	174 990
31 декабря 2006г.	1 031 116	792 239	1 823 355
Остаточная стоимость			
31 декабря 2005г.	1 896 109	1 168 355	3 064 464
31 декабря 2006г.	1 730 035	10 866 622	12 596 657

По состоянию на 31 декабря 2006 года основные средства на сумму 8 605 163 тыс. руб. (2005 г.: 1 598 323 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам, балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа 174 990 тыс. руб. (2005 г.: 136 550 тыс. руб.) (см. Примечание 17).

Затраты по кредитам и займам в размере 253 791 тыс. руб. (2005 г.: 43 401 тыс. руб.), связанные с целевыми кредитами на покупку лизингового оборудования, были капитализированы в течение года. Исползованные ставка капитализации представляют собой процентные ставки по кредитам на финансирование соответствующего лизингового имущества.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость 1.01.2006 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31.12.2006 г.
Передано в аренду, в т.ч.	-	119 293	-	119 293
Автобусы (5 группа)	-	119 293	-	119 293
Получено в аренду, в т.ч.	18 856	-	-	18 856
Офисная мебель и оборудование	18 856	-	-	18 856

Строка 130 “Незавершенное строительство” Формы №1 “Бухгалтерского баланса” на 31.12.2006 г. составляет 3 008 707 тыс. руб. (2005 г.: 435 261 тыс. руб.), так как объекты основных средств, приобретенные для передачи в лизинг, не приняты в эксплуатацию лизингополучателем.

По состоянию на 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2005 г. Организация не имеет объектов основных средств, которые были получены по договорам 2006 и 2005 гг., предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в 2006 году не приобретались.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2006 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 1.01.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2006 г.
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	-	1 434	-	1 434
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	-	1 434	-	1 434

9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На 31 декабря 2006 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2006	Включено в стр. 130 Ф. №1	Включено в стр. 150 Ф. №1	стр. 160 Ф. №1	стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	-	217	-	96	313
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость	206 162	-	-	-	206 162

инвестиционного актива					
Расходы по страхованию лизингового имущества	-	-	61 486	46 547	108 033
Расходы на приобретения предметов лизинга	-	-	69 784	30 669	100 453
Прочие	-	-	-	311	311
Итого	206 162	217	131 270	77 623	415 272

На 31 декабря 2005 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2005	Включено в стр. 130 Ф. №1	стр. 160 Ф. №1	стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	-	-	18	18
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива	14 907	-	-	14 907
Расходы по страхованию лизингового имущества	-	7 582	30 873	38 455
Итого	14 907	7 582	30 891	53 380

В течение 2006 года стоимость объектов материально-производственных запасов не снижалась.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2006 году представляло:

Вид финансового вложения:	Остаток на 01.01.2006 г.	Начислен НКД	НКД полученный	Переоценка (+/-)	Выбытие	Остаток на 31.12.2006 г.
Корпоративные облигации АвтоВАЗ 2	85 599	5 512	(8 289)	(1 352)	(81 470)	-
Корпоративные облигации АвтоВАЗ 3	120 605	7 869	(7 994)	(2 980)	(117 500)	-
Корпоративные облигации ТД Мечел 1	47 719	3 846	(3 958)	(4 759)	-	42 849
Корпоративные облигации СГ Мечел 1	6 094	448	(479)	(273)	-	5 791
Корпоративные облигации ПМЗ 1	108 912	7 662	(9 555)	(462)	(106 558)	-
ИТОГО:	368 930	25 338	(30 273)	(9 826)	(305 528)	48 640

По состоянию на 31.12.2006 г., портфель ценных бумаг ОАО "ВТБ-Лизинг" представлен следующими корпоративными облигациями:

Наименование	Текущая стоимость (без учета НКД)	Текущий НКД	Текущая стоимость (с учетом НКД)
ТД Мечел 1	42 738	111	42 849
СГ Мечел 1	5 757	34	5 791
ИТОГО:	48 495	145	48 640

Вид финансового вложения:	Остаток на 01.01.2005 г.	Поступление	Начислен НКД	НКД полученный	Переоценка (+/-)	Остаток на 31.12.2005 г.
Корпоративные облигации Российских эмитентов	-	369 999	5 669	(6 295)	(443)	368 930

По состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года краткосрочные займы не предоставлялись, резервы не создавались.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2006 года имела следующую структуру:

Тыс.руб.

Дебиторская задолженность	По состоянию на 01.01.2006		По состоянию на 31.12.2006	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	75 798		312 716	118 474
Расчеты по налогам и сборам	353 637		2 087 390	
Прочие дебиторы, в включая расчеты с поставщиками оборудования	583 780		1 635 652	
Задолженность персонала	-	-	24	
Итого	1 013 215 Стр.240ф.№1	- Стр.230ф.№1	4 035 758 Стр.240ф.№1	118 474- Стр.230ф.№1

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 01.01.2006		По состоянию на 31.12.2006	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
ОАО «ВТБ»	24 163	-	9 207	-

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 86 536 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 г. была выражена в иностранной валюте в размере 2 494 тыс. евро (2005: 558 263 тыс. руб. – 15 503 тыс. долларов США и 3 278 тыс. евро).

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2006 г. и 31.12.2005 г. не начислялась.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Тыс.руб.

	2006 г.	2005 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 229 479	96 668
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	38 253	1 435
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф. №1	1 267 732	98 103

Все денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2006 и 31.12.2005 были размещены в ОАО «ВТБ» (в том числе в филиалах), являющемся для Организации аффилированным лицом.

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты, начисляются по ставке 0,25%.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал, руб.	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2004 г.	-	20 000	-	620 000 000	-
Покупка собственных	-	-	-	-	-

акций, выкупленных у акционеров					
На 31 декабря 2005 г.	-	20 000	-	620 000 000	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2006 г.	-	20 000	-	620 000 000 Стр. 410 Ф. №1	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2006 года, составило: 20 000 (двадцать тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 31 000 (тридцать одна тысяча) рублей 00 копеек каждая. Акции, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2006 года 31 декабря 2005 года нет.

Изменения в уставном капитале в 2006 году и 2005 году не осуществлялись.

Размещены 20 000 обыкновенных именных акций среди акционеров (ОАО «Внешторгбанк»).

Согласно решению общего собрания учредителей Организация создала в 2006 году резервный фонд в сумме 2 636 163 (Два миллиона шестьсот тридцать шесть тысяч сто шестьдесят три) рубля (2005: 800 630 рублей). Согласно Уставу резервный фонд создается в размере 5% от Уставного капитала Организации и формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Организации, а также для погашения облигаций Организации и выкупа акций Организации в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2005 г. приведена ниже:

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2005 г.	По состоянию на 31.12.2006 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	691 693	518 015
Задолженность по налогам и сборам	10 954	105 909
Прочие кредиторы	1 133 194	3 155 229
ИтогоСтр.620 Ф. №1	1 835 841	3 779 162

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

	По состоянию на 31.12.2005 г.	По состоянию на 31.12.2006 г.
ОАО «ВТБ»	640 277	394 495
ООО «СК ВТБ-Росно»	-	363
Итого	640 277	394 858

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 78 833 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 г. была выражена в иностранной валюте в размере 268 тыс. долларов США и 2 069 тыс. евро (2005: 681 718 тыс. руб. - 23 304 тыс. долларов США и 321 тыс. евро).

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2006 года составила 9 тыс. руб. , на 31 декабря 2005 года Организация задолженности не имела.

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Тыс.руб.		
Наименование налога (сбора)	2005 г.	2006 г.
Налог на прибыль	10 927	41 217
Налог на имущество	-	64 692
Транспортный налог	27	-
Итого задолженность перед бюджетом	10 954	105 909

Долгосрочная задолженность по налогам

Долгосрочной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2006 года Организация не имеет.

17. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. рублей)				
	2006 г.		2005 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков и начисленные проценты	307 209	7 056 070	542 657	2 194 202
Прочие займы	9 375 000	0	0	0
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-
Итого заемные средства	9 682 209	7 056 070	542 657	2 194 202

Сумма уплаченных процентов в 2006 г. по заемным средствам составила: 445 323 тыс. рублей (2005 г.: 75 430 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2006 г. имели следующую структуру:

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Примечание
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	119 259,24	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 119 259,24 рублей.
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	216 730,88	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 216 730,88 рублей.
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	2 127 462,39	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 61 316,34 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 044 287,28	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 30 097,77 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 193 085,99	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 34 386,35 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	585 636,33	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 16 878,83 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 312 546,74	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 37 829,37 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	644 281,74	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 18 569,07 Евро

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Примечание
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 135 394,93	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 43 119,92 долларов США
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 554 903,18	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 44 814,41 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	763 247,71	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 21 997,83 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	4 906 916,78	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 141 423,97 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	2 408 626,17	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 69 419,86 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	145 276 871,10	7,50% + 6 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 5 517 311,13 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	94 425 774,45	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 3 586 093,04 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	5 879 734,63	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 223 300,00 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	10 098 634,60	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 383 524,98 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	16 174 100,41	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 614 258,44 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	12 533 849,80	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 476 009,35 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	3 192 078,00	6,90% + 3 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 92 000,00 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	119 259,24	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 119 259,24 рублей.
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	216 730,88	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 216 730,88 рублей.
Итого краткосрочные заемные средства:	305 593 422,35 рублей		

Все краткосрочные заемные средства на 31.12.06 и 31.12.05 были получены от ОАО «ВТБ» (включая филиалы), которое является аффилированным лицом Организации.

Прочие краткосрочные займы представляют собой простые дисконтные векселя ОАО «ВТБ-Лизинг» сроком погашения по предъявлению, не ранее 20.03.2007 г.:

Наименование	Дата составления	Срок погашения	Остаток на 31.12.2006 г. (номинал)	Годовая процентная ставка	Примечание
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	27.07.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	4 220 000 000,00	8,50%	Сумма дисконта: 219 845 120,00 руб. (94,7904 %)
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	18.09.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	3 330 000 000,00	8,00%	Сумма дисконта: 128 414 790,00 руб. (96,1437 %)
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	31.10.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	700 000 000,00	6,75%	Сумма дисконта: 17 665 900,00 руб. (97,4763 %)
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	17.11.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	820 000 000,00	6,75%	Сумма дисконта: 18 237 620,00 руб. (97,7759 %)
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	15.12.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	305 000 000,00	7,25%	Сумма дисконта: 5 648 600,00 руб. (98,1480 %)

Итого прочие краткосрочные займы:	9 375 000 000,00 рублей

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и прочих краткосрочных займов выражена в следующих валютах:
(в исходных валютах)

Наименование валюты	2006 г.	2005 г.
Российские рубли	9 375 335 990,12	338 616 402,89
Доллары США	10 843 616,86	4 796 124,84
Евро	568 733,80	1 672 395,14

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2006 г. имели следующую структуру:

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечание
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Ижевске	13 874 063,43	7,08% + 1м. EURibor	25.01.08	Обеспечение: залог оборудования; 399 869,25 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	71 528 765,98	7,50% + 3 м. Libor	21.03.08	Обеспечение: залог оборудования; 2 716 512,64 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	167 799 357,85	7,20% + 3 м. Libor	06.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 6 372 667,98 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	4 809 375,42	7,00% + 3 м. Libor	28.01.08	Обеспечение: залог оборудования; 182 650,00 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	15 754 114,10	7,00% + 3 м. Libor	28.01.08	Обеспечение: залог оборудования; 598 308,24 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	220 072 442,65	6,75% + 3 м. Libor	29.07.10	Обеспечение: залог оборудования; 8 357 890,20 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	100 337 317,31	6,75% + 3 м. Libor	12.08.10	Обеспечение: залог оборудования; 3 810 601,05 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Екатеринбурге	56 525 196,48	6,20% + 6м. EURibor	31.12.10	Обеспечение: залог оборудования; 1 629 132,52 Евро
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	8 406 372,11	6,00% +12 м. Libor (EUR)	31.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 242 283,00 Евро
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	7 730 317,25	6,00% +12 м. Libor (USD)	30.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 293 581,25 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	4 576 912,88	6,00% +12 м. Libor (USD)	30.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 173 821,56 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	11 002 273,45	6,00% +12 м. Libor (USD)	30.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 417 843,29 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	21 979 513,93	6,00% +12 м. Libor (USD)	30.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 834 735,88 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	7 306 254,35	6,00% +12 м. Libor (EUR)	30.01.09	Обеспечение: залог оборудования; 210 576,12 Евро
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	74 077 500,00	13,00%	30.11.11	Обеспечение: залог оборудования; 74 077 500,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Омске	19 237 500,00	16,00%	02.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 19 237 500,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Омске	325 896 408,34	13,00%	28.02.10	Обеспечение: залог оборудования; 325 896 408,34 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	350 000 000,00	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 350 000 000,00 рублей.

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечание
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	685 433 691,59	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 685 433 691,59 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	138 938 560,21	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 138 938 560,21 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	46 672 235,50	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 46 672 235,50 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	58 287 833,99	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 58 287 833,99 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	126 773 290,57	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 126 773 290,57 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 0,00 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	98 105 000,00	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 98 105 000,00 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	326 052 504,78	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 326 052 504,78 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	125 541 000,00	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 125 541 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Костроме	4 697 082,33	12,50%	18.09.08	Обеспечение: залог оборудования; 4 697 082,33 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Костроме	4 181 717,67	12,50%	18.09.08	Обеспечение: залог оборудования; 4 181 717,67 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Курске	4 300 000,00	12,75%	21.10.09	Обеспечение: залог оборудования; 4 300 000,00 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	612 103 768,34	12,00%	28.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 612 103 768,34 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	21 327 610,75	12,25%	05.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 21 327 610,75 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	13 124 858,14	12,25%	26.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 13 124 858,14 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	14 978 497,81	12,25%	19.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 14 978 497,81 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	14 329 138,38	12,25%	31.01.09	Обеспечение: залог оборудования; 14 329 138,38 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	23 139 112,70	13,00%	30.04.10	Обеспечение: залог оборудования; 23 139 112,70 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	17 850 000,00	13,00%	21.11.11	Обеспечение: залог оборудования; 17 850 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	11 156 250,00	13,00%	21.11.11	Обеспечение: залог оборудования; 11 156 250,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	24 543 750,00	13,00%	30.11.11	Обеспечение: залог оборудования; 24 543 750,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	9 985 774,14	14,25%	26.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 9 985 774,14 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	24 000 031,00	14,25%	26.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 24 000 031,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	21 299 959,96	14,25%	26.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 21 299 959,96 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	19 766 912,98	14,25%	26.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 19 766 912,98 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	29 333 333,36	14,25%	26.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 29 333 333,36 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	9 600 000,00	14,25%	26.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 9 600 000,00 рублей.

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечание
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	1 404 857,16	14,25%	06.10.08	Обеспечение: залог оборудования; 1 404 857,16 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	2 200 000,00	14,25%	06.10.08	Обеспечение: залог оборудования; 2 200 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	1 312 413,81	14,25%	06.10.08	Обеспечение: залог оборудования; 1 312 413,81 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Нальчик	49 632 413,52	13,00%	03.04.10	Обеспечение: залог оборудования; 49 632 413,52 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Нальчик	40 550 833,42	13,00%	02.04.10	Обеспечение: залог оборудования; 40 550 833,42 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Нальчик	17 304 121,07	13,00%	31.05.10	Обеспечение: залог оборудования; 17 304 121,07 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Улан-Удэ	11 262 750,00	15,75%	20.04.09	Обеспечение: залог оборудования; 11 262 750,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Улан-Удэ	7 704 000,00	15,75%	20.04.09	Обеспечение: залог оборудования; 7 704 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Улан-Удэ	4 514 954,00	15,75%	20.05.09	Обеспечение: залог оборудования; 4 514 954,00 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	6,00% + 6 м. Libor (EUR)	18.08.11	Обеспечение: залог оборудования; ,00 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	6,00% + 6 м. Libor (EUR)	18.08.11	Обеспечение: залог оборудования; ,00 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	52 865 732,82	6,00% + 3 м. Libor (USD)	31.08.11	Обеспечение: залог оборудования; 2 007 729,75 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	21 102 840,49	6,00% + 3 м. Libor (USD)	31.08.11	Обеспечение: залог оборудования; 801 441,66 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	6,00% + 6 м. Libor (EUR)	22.12.11	Обеспечение: залог оборудования; ,00 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	6,00% + 6 м. Libor (EUR)	22.12.11	Обеспечение: залог оборудования; ,00 Евро
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	71 400 767,86	6,00% + 3 м. Libor (USD)	30.09.08	Обеспечение: залог оборудования; 2 711 651,54 долларов США
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	9 391 092,93	6,00% + 3 м. Libor (USD)	31.10.08	Обеспечение: залог оборудования; 356 654,03 долларов США
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	160 381 084,41	6,00% + 12 м. Libor (USD)	30.06.09	Обеспечение: залог оборудования; 6 090 937,50 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Владимире	22 244 170,80	10,75%	12.12.09	Обеспечение: залог оборудования; 22 244 170,80 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Владимире	3 290 560,51	10,75%	12.12.09	Обеспечение: залог оборудования; 3 290 560,51 рублей.
VTB-Bank (France) S.A.	221 181 240,00	2,00% + 3 м. Libor (USD)	16.10.11	Обеспечение: залог оборудования; 8 400 000,00 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	12,00%	21.07.11	Обеспечение: залог оборудования; ,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Оренбург	11 102 265,00	13,75%	24.11.09	Обеспечение: залог оборудования; 11 102 265,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Брянске	6 630 000,00	13,75%	22.06.09	Обеспечение: залог оборудования; 6 630 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Самаре	178 762 650,00	13,00%	31.12.11	Обеспечение: залог оборудования; 178 762 650,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Самаре	56 215 005,00	13,00%	31.12.11	Обеспечение: залог оборудования; 56 215 005,00 рублей.
Итого по аффилированным лицам	4 916 889 352,53 рублей			

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечание
ЗАО " Райффайзенбанк Австрия"	185 000 000,00	3,00% + 1 м. MosPrime	30.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 185 000 000,00 рублей.
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION, USA	712 249 752,00	2,05% + 3 м. EURIBOR	24.04.13	20 528 000,00 Евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION, USA	346 965 000,00	2,05% + 3 м. EURIBOR	24.06.13	10 000 000,00 Евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION, USA	470 692 719,00	2,05% + 3 м. EURIBOR	24.06.13	13 566 000,00 Евро
Deutsche Bank AG, London branch	364 313 250,00	2,05% + 3 м. EURIBOR	21.06.13	10 500 000,00 Евро
Итого по неаффилированным лицам	2 079 220 721 рублей			
Итого долгосрочные кредиты	6 996 110 073,53 рублей			

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов выражена в следующих валютах:

(в исходных валютах)

Наименование валюты	2006 г.	2005 г.
Российские рубли	3 853 864 316,83	1 227 640 710,82
Доллары США	44 127 026,57	30 627 495,96
Евро	57 075 860,89	2 218 241,59

Ниже представлен график платежей по долгосрочным кредитам в рамках соглашений о кредитных линиях:

	Платежи в Российских рублях	Платежи в долларах США	Платежи в Евро	Рублевая оценка платежей (млн. руб.)
2007	1 712 585 148,95	49 777 723,83	8 514 712,50	3 319
2008	2 039 743 290,37	18 154 650,87	10 268 595,00	2 874
2009	1 451 570 840,83	11 689 393,98	10 369 132,21	2 119
2010	1 405 845 992,48	14 616 437,73	11 047 863,38	2 174
2011	753 739 025,50	2 640 649,02	9 857 129,28	1 165
2012	305 610 428,68	0,00	8 241 872,74	592
2013	0,00	0,00	21 572 201,37	748
Итого	7 669 094 726.81	83 678 855.43	79 871 506.48	12 991

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31 декабря 2006 года составили 7 320 576 тыс.руб. (2005 г.: 1 448 953 тыс.руб.). Обеспечения обязательств состоят из гарантий банков и поручительств третьих лиц.

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31 декабря 2006 года составили 8 605 163 тыс.руб. (2005 г.: 1 599 887 тыс.руб.) Обязательства состоят из стоимости оборудования, переданного в залог, в обеспечение полученных кредитов согласно договорам залога.

18. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года резервы предстоящих расходов не начислялись.

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	2 472 787	1 625 322	847 465
ОАО «ВТБ»	60 567	54 834	5 733
Итого за 2006 год	2 472 778	1 625 322	847 765

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	538 790	350 355	188 435
ОАО «ВТБ»	123 596	108 046	15 550
Итого за 2005 год	538 790	350 355	188 435

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

Тыс.руб.

	2006 г.	2005 г.
Материальные затраты (Сырье и материалы)	61	28
Затраты на оплату труда	4 015	2 692
Отчисления на социальные нужды	666	427
Амортизация	1 555 963	337 217
Прочие затраты	64 617	9 991
Итого затрат	1 625 322	350 355

В течение 2006 г. и 2005 г. Организация не осуществляла реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общехозяйственные и административные расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.руб.

Общехозяйственные и административные расходы	2006 г.	2005 г.
Материалы	1 078	730
Затраты на оплату труда	14 357	8 156
Отчисления на социальные нужды	1 827	889
Амортизационные отчисления	288	188
Аренда офиса	8 403	9 458
Аудиторские услуги	1 778	2 687
Информационные услуги	1 308	1 329
Консультационные и юридические услуги	4 140	699
Услуги связи	1 288	494
Услуги по оценке и присвоению рейтинга	2 206	-
Автотранспортные услуги	755	-
Добровольное медицинское страхование	519	-
Командировочные и представительские расходы	726	-
Прочие затраты	6 396	1 929
Итого общехозяйственные и административные расходы	45 069	26 559

Расходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, являются расходами будущих периодов (см. Примечание 9)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2006 и 2005 годов были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2006 г.	Доходы за 2005 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	17 675	13
Курсовые разницы	364 690	35 227
Доход от продажи веселей	263 662	-
Доход от операций с ценными бумагами	362 930	14 907
Доходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	1 499 504	901
Суммовые разницы	2 831	1 743
Проценты к получению	6 586	3 181
Разница в курсах валюты при вводе в эксплуатацию доходных вложений	-	7 277
Прочие	1 267	-
Итого прочие доходы	2 519 145	63 249

Прочие расходы	Расходы за 2006 г.	Расходы за 2005 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	13 705	-
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), в том числе:	314 445	73 841
По кредитам ОАО «ВТБ»	311 361	73 841
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	53 926	9 550
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	14 966	
Курсовые разницы	201 186	58 233
Расход от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	1 508 972	2 193
Расход от операций с векселями	265 901	
Расход от операций с ценными бумагами	347 682	7 282
Суммовая разница	3 380	2 726
Остаточная стоимость похищенных доходных вложений	612	
Разница в курсах валюты при вводе в эксплуатацию доходных вложений	-	1 932
Налог на имущество	123 960	11
Прочие	2 213	781
Итого прочие расходы	2 850 949	156 549

Резервы по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг в 2006 году и 2005 году не создавались.
В течение 2006 года и 2005 года у Организации не было чрезвычайных доходов и расходов.

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. рублей За 2006 г.	Сумма, тыс. рублей За 2005 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	470 592	68 576
Корректировка прибыли по бухгалтерскому учету на сумму убытков прошлых лет	15 979	-
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету после	486 571	68 576

корректировки		
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	116 777	16 458
Постоянные разницы отчетного периода	16 767	- 2 525
Вычитаемые временные разницы	29 827	1 288
Налогооблагаемые временные разницы	-105 014	-390
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	428 151	66 949
Ставка налога на прибыль	24%	24%
Налог на прибыль	102 756	16 068

	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2005 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	4 024	- 606
Сумма отложенного налогового актива	7 468	309
Сумма отложенного налогового обязательства	25 297	- 94

22. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг, а также договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию.

У Организации нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2006 г.	2005 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. рублей)	349 176	52723
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях	17 458, 80	2 636,16

23. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами.

Наименование аффилированного лица	Юридический адрес	Характер отношений с аффилированным лицом	Доля лица в уставном капитале общества
ОАО "ВТБ"	190000, Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	акционер	100%
ООО "СК ВТБ-Росно"	110147, Москва, ул. Воронцовская, 43, стр. 1	компания группы ВТБ	-
VTB-Bank (France) S.A.	79/81, Boulevard Haussmann 75382, Paris, Cedex 08	компания группы ВТБ	-

Операции по аффилированным лицам отражены в Примечаниях 11, 12, 14, 17, 19, 20 и 24.

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и п.4 ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» аффилированными лицами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА

События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, не возникали.

После 31 декабря 2006 года события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, а также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация вела свою деятельность, не происходили.

В соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации №154н от 27 ноября 2006 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» с 1 января 2007 года вводится в действие новое ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В результате Организация внесла изменения в учетную политику в части учета суммовых разниц, а именно, начиная с отчетности за 2007 год, Организация будет производить пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»). Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу, соглашением сторон. Пересчет производится на даты совершения операций, определенные в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), а также на отчетные даты.

В соответствии с требованиями Приказа Министерства Финансов Российской Федерации №154н от 27 ноября 2006 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» Организация будет производить переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по состоянию на 1 января 2007 года.

В случае, если бы Организация постоянно применяла правила оценки активов и обязательств, величина которых выражена в иностранной валюте и которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), предусмотренные ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», величина бы отдельных активов и обязательств Организации составляла бы следующие величины:

Строка баланса	Остаток на 31.12.2006 г.	Влияние пересчета	Остаток на 1.01.2007 г.
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	118 474	-	118 474
В том числе покупатели и заказчики	118 474	-	118 474
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	4 035 758	9 523	4 045 281
в том числе покупатели и заказчики	312 716	9 523	322 239
БАЛАНС	21 755 892	9 523	21 765 415
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	355 399	40 609	396 008
Кредиторская задолженность	3 779 162	-31 086	3 748 076
БАЛАНС	21 755 892	9 523	21 765 415

Организация получила следующие займы и кредиты:

В рублях:

Кредитор	Сумма кредита, руб.	Минимальная ставка	Максимальная ставка	Минимальный срок погашения	Максимальный срок погашения

ОАО "ВТБ"	3 333 743 018	6,50%	13,75%	28.02.2007 г.	27.09.2012 г.
Неаффилированные банки	13 500 000 000	1,95% + 1 мес. MOSPRIME	1,95% + 1 мес. MOSPRIME	20.06.2011 г.	24.06.2011 г.
Итого	16 833 743 018				

В валюте:

Кредитор	Валюта	Сумма кредита в оригинальной валюте	Минимальная ставка	Максимальная ставка	Минимальный срок погашения	Максимальный срок погашения
ОАО "ВТБ"						
	Доллары США	668 273 600	6,85%	6,90%	07.03.2007 г.	24.05.2007 г.
	Евро	46 137 933	6,75%	6% + 6 мес. Libor (EUR)	24.04.2007 г.	22.12.2011 г.
Зарубежный банк группы ВТБ						
	Доллары США	210 771 280	2% + 3 мес. Libor (USD)	2% + 3 мес. Libor (USD)	16.10.2011 г.	16.10.2011 г.
Неаффилированные банки						
	Доллары США	60 000 000	3м. LIBOR + 1,05%	3м. LIBOR + 1,05%	10.05.2015 г.	10.05.2015 г.
Итого						
	Доллары США	939 044 880				
	Евро	46 137 933				

Организация зарегистрировала следующие дочерние структуры:

Наименование	Дата регистрации	Характер отношений	Доля владения	Страна регистрации
Verulamium Finance Limited	29.01.2007	дочерняя компания	100%	Кипр
Capablue Limited	09.02.2007	дочерняя компания Verulamium Finance Limited	100%	Ирландия
Aircraft financial leasing Limited	09.04.2007	дочерняя компания Verulamium Finance Limited	100%	Бермудские Острова

В марте 2007 года дочерняя компания Capablue Limited заключила договор лизинга с российской компанией-авиаперевозчиком на предоставление в лизинг самолета стоимостью 10 млн. долларов США. В марте 2007 самолет был приобретен и передан лизингополучателю.

25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Организации

Условия ведения деятельности Организации

Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и

административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Организации. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Организации.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2006 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Организации

Обществу было неправомерно отказано в возмещении уплаченного НДС за декабрь 2005 года. В этой связи нами было инициировано судебное разбирательство против налоговой инспекции, связанного с отказом налогового органа возместить Организации НДС за декабрь 2005 года, в размере 101 473 593 рублей. В качестве сторонней организации для представления интересов Организации в ходе судебного разбирательства было выбрано ООО «Интерэкспертиза», с которым был заключен соответствующий договор. На настоящий момент по результатам судебного разбирательства по существу указанного вопроса вынесено мотивированное решение, в котором заявленные Организацией требования удовлетворены в полном объеме. Позиция Организации в данном судебном разбирательстве основывалась исключительно на нормах права и общепринятой практике.

Организации было неправомерно отказано в возмещении уплаченного НДС за февраль и март 2006 года. В этой связи были инициированы судебные разбирательства против налоговой инспекции, связанные с отказом налогового органа возместить обществу НДС за февраль 2006 года в размере 37 740 469 рублей и за март 2006 года в размере 285 090 932 рублей. В качестве сторонней организации для представления интересов Организации в ходе судебного разбирательства выбрано ООО «Таксэвизор», с которым был подписан соответствующий договор. На настоящий момент по результатам судебных разбирательств по вопросам возмещения НДС за февраль и март 2006 года по существу указанных вопросов вынесены определения, в соответствии с которыми производство по указанным делам было прекращено в связи с отсутствием предмета спора, так как на момент принятия судебного решения. Решения налогового органа, вынесенные об отказе в возмещении Организации НДС за февраль и март 2006 года, были отменены вышестоящим налоговым органом.

В конце декабря 2006 года налоговая инспекция вынесла решение по итогам налоговой проверки Организации за 2003-2004 годы. Налоговые органы оспорили правомерность требования о возмещении из бюджета НДС за 2003-2004 годы в размере 38 296 тыс. руб. и рекомендовали доначислить НДС за 2004 год в размере 13 119 тыс. руб. Организация не согласна с выводами налоговой инспекции и обжаловала ее решение в вышестоящий налоговый орган. В апреле 2007 налоговым органом были запрошены дополнительные документы, необходимые для вынесения решения о правомерности требования, тем самым, продлив срок рассмотрения данного вопроса.

В случае отрицательного ответа (либо его отсутствия) на жалобу со стороны вышестоящего налогового органа Организация готова обжаловать вышеуказанные незаконные действия налоговой инспекции в судебном порядке. Руководство намерено решительно отстаивать свою позицию, однако полагает, что неблагоприятный исход дела не окажет существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Организации.

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам" Организация должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Организации отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг. Активы и обязательства Организации преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Организации поступают от операций на территории Российской Федерации.

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Информация по существенным забалансовым счетам:

Тыс.руб.			
Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2005 г.	Остаток на 31.12.2006 г.
Арендованные основные средства	001	18 856	18 856
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	49	49
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	167 171	7 320 576
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	421 579	8 605 163
Основные средства, сданные в аренду			119 293

Генеральный директор

А.В.Борисевич

Главный бухгалтер

Г.Т.Комракова

ОАО «ВТБ-Лизинг»

Аудиторское заключение по
бухгалтерской отчетности за 2006 г.

Май 2007 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ»
НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ**

Акционеру ОАО «ВТБ-Лизинг», Совету Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг».

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ».

Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 16 сентября 2002 г., серия 77 № 008050714, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 30 августа 1994 г. №033.468, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности №Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января 2003г. №9, выдана сроком на пять лет.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении - ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ» является членом Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (НП «ИПБ России»).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ОАО «ВТБ-Лизинг»

Местонахождение: 109147, г. Москва, Марксистская ул., д. 16

Данные о регистрации в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице - №1037700259244, выдано 18 марта 2003 года Управлением МНС России по г. Москве.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 4-27. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ОАО «ВТБ-Лизинг». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных

руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации.

В течение 2006 года ОАО «ВТБ-Лизинг» при отражении договоров лизинга, по условиям которых лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, использовало метод бухгалтерского учета, который не соответствовал требованиям Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (далее по тексту «Приказ»). Применение ОАО «ВТБ-Лизинг» данного метода бухгалтерского учета, привело к завышению показателей строк 216 «Расходы будущих периодов», 640 «Доходы будущих периодов», 624 «Задолженность по налогам и сборам» Формы №1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31 декабря 2006 года (далее «Форма №1») на 100 453, 119 634 и 1 477 тыс. рублей соответственно, и занижению показателя строки 625 «Прочие кредиторы» Формы №1 на 25 336 тыс. рублей, а также к занижению показателей строк 090 «Прочие доходы» и 100 «Прочие расходы» Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 12 месяцев 2006 года (далее «Форма №2») на 178 428 тыс. рублей, и завышению показателей строк 010 «Выручка от продажи товаров, работ и услуг», 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», 150 «Текущий налог на прибыль» Формы № 2 на 25 239, 19 084 и 1 477 тыс. рублей соответственно. Суммарный эффект завышения финансового результата после налогообложения за 2006 год составил 4 678 тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность ОАО «ВТБ-Лизинг» обстоятельств, указанных в параграфе выше, в 2006 г. порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» во всех существенных отношениях отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2006 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

4 мая 2007 года

Олег Юшенков
Генеральный директор

Руководитель аудиторской проверки
Евгения Зайчикова

Квалификационный аттестат (общий аудит)
№К024564 выдан 05.09.2005 на неограниченный срок

ПРИКАЗ

Об учетной политике предприятия на 2006 год.

г. Москва

31 декабря 2005г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг» на 2006 год.

Положение об учетной и налоговой политике на 2006 год по предприятию ОАО «ВТБ-Лизинг».

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутрихозяйственный контроль за следующими операциями: междугородние переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов.

Основные средства

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В связи с изменениями ПБУ 6/01 не включаются в фактические затраты к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта. Также не включаются в фактические затраты комиссии по кредитам, комиссии по аккредитивам. Затраты по полученным

кредитам и аккредитивам признаются текущими расходами того периода, в котором они произведены. Суммы комиссий и процентов, отнесенные в 2005 году на сч. 97, следует списать на текущие расходы в момент ввода в эксплуатацию того объекта основных средств, к которому они относятся.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

В Бухгалтерском учете незначительные затраты на приобретение основных средств учитываются в текущих расходах. Незначительными расходами являются расходы, не превышающие 5 процентов от первоначальной стоимости объекта.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства приобретенные для передачи в лизинг учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

2.2.3. Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где K – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, может применяться коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Амортизация объектов основных средств начисляется исходя из срока их полезного использования.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

При передаче указанных легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов в лизинг, включается это имущество в состав соответствующей амортизационной группы и применяется основная норма амортизации (с учетом применяемого по такому имуществу коэффициента) со специальным коэффициентом 0,5.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

Недвижимость, на которую не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитывать на счете 01 и начинать амортизировать с того момента, как поданы документы на регистрацию.

Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

определяются исходя из времени действия патента, свидетельства, исключительной лицензии, условий договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», утвержденным Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н, без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999 N 107н и от 24.03.2000 N 31н) «Организация» может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не

погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы организации от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организации эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организации, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В случае, если имущество, переданное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами признаются:

- расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.

При этом расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи.

При передаче имущества на баланс лизингополучателя расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи.

Расходы на приобретение имущества учитываются в сумме, пропорциональной сумме признанного дохода в течение всего срока действия договора лизинга.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торговой-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

При передаче имущества на баланс лизингополучателя для целей налогообложения прибыли в течение срока договора лизинга ежемесячно учитывать в составе расходов стоимость приобретения лизингового имущества аналогично бухгалтерскому учету.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

При этом существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях).

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов.

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

Информация об операционных и внереализационных доходах и расходах предприятия отражается в бухгалтерской отчетности развернуто в случае, если удельный вес показателей доходов в общей сумме доходов превышает уровень существенности, установленный в размере 5%. В ином случае указанные показатели отражаются в бухгалтерской отчетности в свернутом виде. Уровень существенности определяется как частное от деления показателя конкретного операционного или внереализационного дохода на общую сумму доходов за отчетный период.

Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее – ПБУ 1/98);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99);
- Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее – Рекомендации).

Филиалы и представительства.

1. Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности филиалов ведется с применением единой учетной политики самостоятельной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером филиала. Структура этих служб определяется руководителем филиала по согласованию с руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Установить для них порядок ежемесячной отчетности, регистров учета и отчетности, необходимых для составления налоговых деклараций, бухгалтерской и статистической отчетности в целом по юридическому лицу, со сроком сдачи до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложить на главного бухгалтера подразделения.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

2. Учет внутрихозяйственных расчетов, расчетов с филиалами.

2.1. Филиалы предприятия, не являясь самостоятельными юридическими лицами, имеют расчетные счета в банках, учитывают результаты своей деятельности, ведут бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Данная Учетная политика предприятия является обязательной для применения всеми филиалами и обособленными подразделениями.

2.2. Представительства, не являясь самостоятельными юридическими лицами, не имеют расчетных счетов в банках, бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

2.3. Учет расчетов с филиалами осуществляется на балансовом счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79.2 «Расчеты по текущим операциям» с ведением аналитического учета по каждому филиалу.

Ведение расчетов между филиалами осуществляется с использованием счета 79.2 «Расчеты по текущим операциям» головного предприятия. При этом передача любых материальных ценностей и денежных средств

осуществляется через головное предприятие, которое затем перераспределяет их между структурными подразделениями. Прямые расчеты между филиалами запрещены.

Выбытие ресурсов с баланса филиала отражается по кредиту счета учета этих ресурсов в корреспонденции с дебетом счета 79.2 головного предприятия. Поступление полученных ресурсов на баланс филиала отражается по дебету счета учета этих ресурсов в корреспонденции с кредитом счета 79.2 головного предприятия. Головное предприятие, одновременно, отражает перераспределение ресурсов между филиалами записями по соответствующим объектам аналитического учета расчетов с филиалами.

Перемещение ресурсов между филиалами и головным предприятием оформляется первичными документами в установленном порядке: накладными, актами приема-передачи и т.п.

2.4. Учет по представительствам осуществляется без использования балансового счета 79.

2.5. Филиалы самостоятельно начисляют заработную плату работников, исчисляют и перечисляют местные и региональные налоги и платежи.

Начисление заработной платы, исчисление и перечисление всех налогов и платежей по представительствам производится головным предприятием.

2.6. С целью подготовки бухгалтерской отчетности по предприятию в целом, филиалы не позднее 10-го числа отчетного месяца представляют в бухгалтерию предприятия :

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к ним.

С целью контроля за правильностью отражения данных в бухгалтерской отчетности филиалы также в указанные сроки представляют:

- оборотно – сальдовую ведомость по счетам бухгалтерского учета;
- расшифровку доходов по видам деятельности с указанием расходов, соответствующим этим расходам;
- расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Сводная бухгалтерская отчетность.

3.1. Сводная годовая бухгалтерская отчетность составляется в объеме и порядке, установленном ПБУ 4/99, приказом Минфина России "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

3.2. Сводная годовая бухгалтерская отчетность составляется согласно принятой формы сводного бухгалтерского баланса, сводного отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного периода к другому.

3.3. Сводная бухгалтерская отчетность составляется путем объединения показателей бухгалтерской отчетности всех дочерних обществ.

3.4. Показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций, доли в уставном капитале дочернего общества, либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом.

3.5. На формах сводной бухгалтерской отчетности заполняются следующие данные:

1. дата, по состоянию на которую составлена сводная бухгалтерская отчетность, или отчетный период, за который составлена отчетность;
2. наименование организации;
3. единица измерения – тыс. руб.;
4. адрес организации - указывается адрес головной организации Группы;
5. дата отправки/принятия.

Наименование каждой составляющей сводной бухгалтерской отчетности содержит слово "сводный".

Прочее

Установить, что распределение операционных доходов (расходов) и внеоперационных доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и выплачивается один раз в месяц.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

Порядок уплаты налогов.

Налог на имущество предприятий

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2006 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- в части объектов недвижимого имущества, по которым поданы документы на государственную регистрацию прав.

Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Акцизы

Организация не является плательщиком акцизов.

Налог на добавленную стоимость

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг)).

Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

Сумма НДС при осуществлении операции, как облагаемой налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемой от этого налога, принимается к вычету или учитывается в стоимости товаров, работ, услуг в зависимости от соотношения таких операций через пропорцию. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав, отгруженных за налоговый период (текущий).

Если доля совокупных расходов на производство товаров, работ, услуг, имущественных прав не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, то в данном налоговом периоде раздельный учет по операциям, как облагаемым налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемым от этого налога, не ведется.

Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее

15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежемесячно.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

1. Генеральный директор;
2. Заместитель Генерального директора;
3. Главный бухгалтер.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

1. Генеральный директор;
2. Заместитель Генерального директора;
3. Главный бухгалтер.

Налог на прибыль организаций

Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

1. Услуги по предоставлению имущества в лизинг;
2. Прочие доходы;

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

Расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

Не формировать резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Генеральный директор:

А.М. Дмитриев

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2007 г.

		Форма №1 по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (год, месяц, число)	0710001	
			2007 12 31	
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"	по ОКПО	58693261	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709378229\770901001	
Вид деятельности	лизинг	по ОКВЭД	65.23	
Организационно-правовая форма		форма собственности		
ОАО		по ОКОПФ / ОКФС	47	16
Единица измерения	тыс руб	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)				
109147, г.Москва, Воронцовская ул., д.43, стр.1				

Дата утверждения	. .
Дата отправки / принятия	. .

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	1 132	16 194
Незавершенное строительство	130	3 008 707	3 308 963
Доходные вложения в материальные ценности	135	12 596 657	36 457 182
Долгосрочные финансовые вложения	140	1 434	25 934 447
Отложенные налоговые активы	145	7 468	1 269 355
Прочие внеоборотные активы	150	327	32 013
Расходы будущих периодов	160	131 270	282 678
Итого по разделу I	190	15 746 995	67 300 832
II. Оборотные активы			
Запасы	210	86 392	728 347
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	196	1 246
затраты в незавершенном производстве	213	8 573	1 867
расходы будущих периодов	216	77 623	725 234
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	445 678	838 334
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	118 474	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	118 474	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4 035 817	9 127 911
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	312 775	1 374 609
Краткосрочные финансовые вложения	250	48 640	4 991 739
Денежные средства	260	1 267 732	7 486 087
Итого по разделу II	290	6 002 733	23 172 418
БАЛАНС	300	21 749 728	90 473 250

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	620 000	620 000
Добавочный капитал	420	67 726	398 229
Резервный капитал	430	3 937	21 396
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	3 937	21 396
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	349 269	438 168
Итого по разделу III	490	1 040 932	1 477 793
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	7 056 070	55 913 853
Отложенные налоговые обязательства	515	25 297	1 325 216
Итого по разделу IV	590	7 081 367	57 239 069
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	9 682 209	22 957 291
Кредиторская задолженность	620	3 779 128	7 544 429
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	517 981	938 375
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	9	-
задолженность по налогам и сборам	624	105 909	240 034
прочие кредиторы	625	3 155 229	6 366 020
Доходы будущих периодов	640	166 092	1 254 668
Итого по разделу V	690	13 627 429	31 756 388
БАЛАНС	700	21 749 728	90 473 250

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	18 856	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	49	49
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	7 320 576	3 788 047
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	8 605 163	32 374 302
Основные средства, сданные в аренду		119 293	846 827

Руководитель

(подпись)

**Борисевич Антон
Владимирович**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Комракова Галина
Тихоновна**

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности **лизинг**

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма

форма собственности

ОАО

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
2007	12	31
58693261		
7709378229\770901001		
65.23		
47	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	8566066	2472787
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(5392099)	(1625322)
Валовая прибыль	029	3173967	847465
Управленческие расходы	040	(195059)	(45069)
Прибыль (убыток) от продаж	050	2978908	802396
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	891322	6586
Проценты к уплате	070	(2259869)	(314445)
Прочие доходы	090	7834910	2512559
Прочие расходы	100	(8860703)	(2536504)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	584568	470592
Отложенные налоговые активы	141	1261886	7158
Отложенные налоговые обязательства	142	(1299918)	(25203)
Текущий налог на прибыль	150	(108238)	(102756)
Налоговые санкции	180	(223)	(615)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	438075	349176
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	12587	4024

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	5575	-	1540	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	2246685	2430759	364689	216152

Руководитель

(подпись)

Борисевич Антон Владимирович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Комракова Галина Тихоновна

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Организация **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **лизинг**

Организационно-правовая форма форма собственности

ОАО

Единица измерения **тыс руб**

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710003		
2007	12	31
58693261		
7709378229/770901001		
65.23		
47	16	
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	620000	20276	1301	52723	694300
Остаток на 1 января предыдущего	030	620000	20276	1301	52723	694300
Чистая прибыль	032	X	X	X	349176	349176
Дивиденды	033	X	X	X	(2637)	(2637)
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	2636	(2636)	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
Отчисления в резервный фонд	064	-	47450	-	(47450)	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	620000	67726	3937	349176	1040839
2007						
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	071	X	X	X	93	93
Остаток на 1 января отчетного года	100	620000	67726	3937	349269	1040932
Чистая прибыль	102	X	X	X	438075	438075
Дивиденды	103	X	X	X	(1214)	(1214)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	17459	(17459)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
Отчисления в добавочный капитал	124	-	330503	-	(330503)	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	620000	398229	21396	438168	1477793

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Всего					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	1301	2636		3937
данные отчетного года	162	3937	17459	-	21396

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	1206931	2732461

Руководитель

(подпись)

Борисевич Антон Владимирович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Комракова Галина Тихоновна

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №4 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710004		
Организация ОАО "ВТБ-Лизинг"		2007	09	30
Идентификационный номер налогоплательщика		58693261		
Вид деятельности лизинг		7709378229770901001		
Организационно - правовая форма		65.23		
форма собственности		47 16		
ОАО		384		
Единица измерения		тыс. руб.		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	1267732	98103
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	12782577	4835189
Прочие доходы	110	207638523	202256
Денежные средства, направленные:	120	(215703824)	(5020551)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(61115)	(3849534)
на оплату труда	160	(68173)	(18246)
на выплату дивидендов, процентов	170	(2639072)	(445323)
на расчеты по налогам и сборам	180	(593131)	(180930)
на прочие расходы	190	(212342333)	(526518)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	4717276	16894
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	5623	16691
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	936461	9559272
Полученные проценты	240	115037	6586
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	2243125	1050086
Доходы по сделкам SWAP	260	4192573	-
Приобретение дочерних организаций	280	(544)	(1434)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(36935465)	(12400617)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(2351600)	(260000)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(27703499)	(1050086)
Прочие расходы	320	(7349708)	(427258)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(66847997)	(3506760)

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	169481934	5357653
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(101131111)	(698158)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	68350823	4659495
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	6220102	1169629
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	7486087	1267732
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	(1747)	(10899)

Руководитель	Борисевич Антон Владимирович	Главный бухгалтер	Комракова Иalina Тихоновна
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Организация ОАО "ВТБ-Лизинг"		по ОКПО	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2007 12 31	
Вид деятельности ЛИЗИНГ		по ОКВЭД	58693261	
Организационно-правовая форма		по ОКФС	7709378229\770901001	
форма собственности		по ОКОПФ/ОКФ	65.23	
ОАО		по ОКЕИ	47 16	
Единица измерения тыс. руб.			384	

Основные средства

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код	отчетного			года
1	2	3	4	5	6
Сооружения и передаточные устройства	075	125	-	-	125
Машины и оборудование	080	1172	1652	(22)	2802
Транспортные средства	085	28	-	(28)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	541	16171	(197)	16515
Другие виды основных средств	110	1	-	(1)	-
Итого	130	1867	17823	(248)	19442

Показатель		На начало	На конец
наименование	код	отчетного	отчетного
1	2	года	года
Амортизация основных средств - всего	140	735	3248
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	524	1033
других	143	211	2215
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	18856	-
в том числе:			
Помещение, офисная мебель и оборудование	161	18856	-

Форма 0710005 с. 3

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	14420012	29784998	(1194706)	43010304
Итого	250	14420012	29784998	(1194706)	43010304
1	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
2	3	4			
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	1823355	6553122		

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	1434	7966	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	48640	2671559
Предоставленные займы	525	-	25926481	-	147278
Депозитные вклады	530	-	-	-	2172902
Итого	540	1434	25934447	48640	4991739

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на	Остаток на
наименование		начало отчет-	конец отчет-
1	код	ного года	ного периода
	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	4035817	9127911
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	312775	1374609
авансы выданные	612	1635627	6029322
прочая	613	2087415	1723980
долгосрочная - всего	620	118474	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	118474	-
Итого	630	4154291	9127911
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	13461337	30501720
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	517981	938375
авансы полученные	642	3077922	5936762
расчеты по налогам и сборам	643	105909	240034
кредиты	644	307209	20088733
займы	645	9375000	2868558
прочая	646	77316	429258
долгосрочная - всего	650	7056070	55913853
в том числе:			
кредиты	651	7056070	47871226
займы	652	-	8042627
Итого	660	20517407	86415573

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За	За
наименование		отчетный	предыдущий
1	код	год	год
	2	3	4
Материальные затраты	710	1453	1078
Затраты на оплату труда	720	78721	18372
Отчисления на социальные нужды	730	8410	2493
Амортизация	740	5171491	1556260
Прочие затраты	750	327083	92188
Итого по элементам затрат	760	5587158	1670391
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	(6706)	6793
расходов будущих периодов	766	647611	46732

Обеспечения

Показатель		Остаток на	Остаток на
наименование		начало отчет-	конец отчет-
1	код	ного года	ного периода
	2	3	4
Полученные - всего	810	7320576	3788047
в том числе:			
векселя	811	7320576	3788047
Имущество, находящееся в залоге	820	8605163	32374302
из него:			
объекты основных средств	821	8604046	32374302
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	1117	-

Руководитель

(подпись)

**Борисевич Антон
Владимирович**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Комракова Галина
Тихоновна**

(расшифровка подписи)

1.Деятельность Организации (аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился).....	938
2.краткая характеристика деятельности организации за 2007 год (аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился).....	939
3.Составление бухгалтерской отчетности Организации	940
4.Краткое описание основных положений учетной политики	940
5.Изменения вступительного баланса на 01 января 2007 года	948
6.Основные средства	948
7.Нематериальные активы	950
8.Долгосрочные финансовые вложения	950
9.РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	951
10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	952
11.Дебиторская задолженность	954
12.Денежные средства и их эквиваленты	954
13.Уставный капитал.....	955
14.Кредиторская задолженность.....	955
15.Задолженность ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.....	955
16.ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	956
17.Резервы предстоящих расходов	967
18.Раскрытие информации по расходам и доходам Организации	967
19.Прочие доходы и расходы	968
20.Расчеты по налогу на прибыль	969
21.Прибыль на одну акцию.....	969
22.Аффилированные лица	970
23.События, произошедшие после 31 декабря 2007 года.....	971
24.Условные факты хозяйственной деятельности	972
25.Информация по сегментам	973

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ» ЗА 2007 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг», именуемого в дальнейшем «Организация», за 2007 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

Организация была учреждена в 2002 году.

Организация зарегистрирована по адресу: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.
Фактический адрес Организации: 107078, г. Москва, пр. Академика Сахарова, д.10.

Данные о государственной регистрации Организации:
002.094.924 от 13 июня 2002 г. МРП (Серия ЛС № 032207)
1037700259244 от 18 марта 2003 г. ОГРН (Серия 77 № 007078942)

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности: лизинговая деятельность. Организация лицензий не имеет. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации в 2007 году составила 53 человека (2006: 20 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Организации представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Левин Вадим Олегович	Первый заместитель Президента-Председателя Правления	—	—
Цехомский Николай Викторович	Старший Вице-Президент – Член Правления ОАО Банк «ВТБ»	—	—
Осмоловский Владимир Ефимович	Старший Вице-Президент ОАО Банк «ВТБ»	—	—
Петелина Екатерина Владимировна	Старший Вице-Президент ОАО Банк «ВТБ»	—	—
Воейков Владимир Евгеньевич	Начальник Управления регионального бизнеса ОАО Банк «ВТБ»	—	—
Борисевич Антон Владимирович	Генеральный директор ОАО «ВТБ-Лизинг»	—	—

Из состава членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2007 года вышли Заместитель Президента-Председателя Правления Завьялов Игорь Николаевич, Старший Вице-Президент Урсуляк Денис Владимирович, Руководитель службы планирования методологии и поддержки продаж банковских продуктов Шмелев Сергей Александрович, Ведущий менеджер службы подготовки инвестиционных операций Леонова Марина Сергеевна .

В состав членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2007 года были добавлены Первый заместитель Президента-Председателя Правления Левин Вадим Олегович, Старший Вице-Президент Цехомский Николай Викторович, Старший Вице-Президент Петелина Екатерина Владимировна, Начальник Управления регионального бизнеса ОАО Банк ВТБ Воейков Владимир Евгеньевич, Генеральный директор ОАО «ВТБ-Лизинг» Борисевич Антон Владимирович.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2007 ГОД (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

Первоначальная стоимость имущества, предназначенного для передачи, а также переданного в лизинг, по состоянию на 31 декабря 2007 года составила 43 010 304 тыс. руб. (на 31 декабря 2006: 14 420 012 тыс.руб.) и выросла по сравнению с концом 2006 года на 28 590 292 тыс. руб. в стоимостном соотношении, а в процентах увеличение составляет 198,27 %. Стоимость чистых активов за 2007 год составляет 2 732 461 тыс. руб. (на 31 декабря 2006: 1 206 931 тыс. руб.)

По итогам 2007 года выручка от основной деятельности без НДС составила 8 566 066 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 2 978 908 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 8 726 232 тыс. руб., прочие расходы составили 11 120 572 тыс. руб. Общая прибыль до налогообложения составила 584 568 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2007 года составила 438 075 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 1 января 2008 г. составил 5,11 %. Рентабельность собственного капитала ROE составила 29,64 %, рентабельность активов ROA составила 3,84 %.

По итогам 2006 года выручка от основной деятельности без НДС составила 2 472 787 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 802 396 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 2 519 145 тыс. руб., прочие расходы составили 2 850 949 тыс.руб. Общая прибыль до налогообложения составила 470 592 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2006 года составила 349 176 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 1 января 2007 г. составил 14,1 %. Рентабельность капитала ROE составила 33,5 %, рентабельность активов ROA составила 4,4 %.

Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Внеоборотные активы. В состав внеоборотных активов входят доходные вложения в материальные ценности, которые включают в себя имущество для передачи в лизинг и составляют 40,3% актива баланса (на 31 декабря 2006: 57,9%).
2. Оборотные активы. В состав оборотных активов входят дебиторская задолженность в размере 10,09% (2006 г.: 18,6%) актива баланса, платежи по которой ожидаются в 1 и 2 кварталах 2008 года, краткосрочные финансовые вложения в виде корпоративных ценных бумаг российских эмитентов – 5,5% актива баланса (2006 г. 0,2%), денежные средства на расчетных счетах в размере 8,27% (2006 г.: 5,8%) актива баланса и запасы в размере 0,81% (2006 г.: 0,4%) актива баланса.
3. Собственные средства. В состав собственных средств входят уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль отчетного периода и составляют 1,6 % (2006 г.: 4,8%) пассива баланса. По состоянию на 1 января 2008 года деятельность Организации характеризуется прибыльностью отчетного периода в сумме 438 075 тыс. руб. (2006 г.: 349 176 тыс. руб.).

Показатели ликвидности и платежеспособности ОАО «ВТБ-Лизинг» по итогам работы за 2007 год имеют следующие значения:

Промежуточный коэффициент покрытия – 0,7358 (2006 г.: 0,5);
Текущая ликвидность – 0,7597 (2006 г.: 0,5);
Коэффициент абсолютной ликвидности – 0,4091 (2006г. – 0,1).

Все это характеризует достаточную устойчивость и платежеспособность компании.

На 2008 год запланировано увеличение объемов выручки. В качестве основных задач развития на ближайший год следует отметить:

увеличение количества лизинговых сделок,
увеличение оперативности заключения лизинговых сделок,
наращивание собственного капитала.

3. СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

У организации имеются в наличии несколько дочерних и зависимых обществ, информация по которым раскрыта в примечании 23 данной пояснительной записки. В соответствии с пунктом 8 Приказа Министерства Финансов РФ от 30.12.1996 г. № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» Организация не составляет сводную бухгалтерскую отчетность за 2007 год по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации, т.к. Организация уже подготовила за 2007 год консолидированную финансовую отчетность на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которая была заверена независимой аудиторской фирмой 15 апреля 2008 г. после ее утверждения руководством Организации.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность «Организации» за 2006 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 N 415 и 08 августа 2003 N 476). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах «Организация» самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, может применяться коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
1 группа	1г.	2г.
2 группа	2г. 1м.	3г.
3 группа	3г. 1м.	5л.
4 группа	5л. 1м.	7л.
5 группа	7л. 1м.	10л.
6 группа	10л. 1м.	15л.
7 группа	15л. 1м.	20л.
8 группа	20л. 1м.	25л.
9 группа	25л. 1м.	30л.
10 группа	Свыше 30л.	

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Установить, что объекты основных средств, имеющие стоимость не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, списываются на затраты (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в эксплуатацию.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Срок полезного использования может быть согласован при заключении соответствующего договора лизинга.

Недвижимость, на которую не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитывается на счете 01 и начинает амортизироваться с того момента, как поданы документы на регистрацию.

Организация не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из времени действия патента, свидетельства, исключительной лицензии, условий договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

На 01.01.2008 г. и 01.01.2007 г. нематериальные активы на балансе Организации не числятся.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемого способа оценки запасов.

В 2007 и 2006 годах Организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999 N 107н и от 24.03.2000 N 31н) Организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В 2007 и 2006 годах Организация не создавала резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Организация, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные

выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов.

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Прочее

Установить, что распределение прочих доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, а также Положением о премировании, утвержденными руководителем, и выплачивается два раза в месяц.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

Изменения в учетной политике

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №154н от 27 ноября 2006 г., начиная с отчетности за 2007 год организация внесла изменения в учетную политику в части учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»).

Начиная с отчетности за 2007 год, Организация производит переоценку активов и обязательств (за исключением авансов полученных и уплаченных), стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операций, в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), а также на отчетные даты.

Организация не планирует вносить изменения в учетную политику на 2008 год по сравнению с 2007 годом, за исключением изложенного ниже.

В соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 26.03.2007 № 26н, вступившим в силу с 1 января 2008 года, внесены изменения в нормативные акты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) а также в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в соответствии с которыми с 1 января 2008 года в бухгалтерском учете материально-производственных запасов не будет применяться метод ЛИФО – оценка материально-производственных запасов по цене последней поступившей или изготовленной партии.

5. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НА 01 ЯНВАРЯ 2007 ГОДА

В соответствии с требованиями Приказа Министерства Финансов Российской Федерации №154н от 27 ноября 2006 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» Организация произвела переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по состоянию на 1 января 2007 года. Образовавшиеся при пересчете суммы увеличения или уменьшения стоимости вышеуказанных активов и обязательств относятся на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Влияние изменений в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» привели к следующим изменениям по строкам вступительного баланса (разница между остатками на 31 декабря 2006 года и 1 января 2007 года):

Строка баланса	Остаток на 31.12.2006 г.	Влияние пересчета	Остаток на 1.01.2007 г.
Строка 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)»	4 035 758	59	4 035 817
Строка 241 «в том числе покупатели и заказчики»	312 716	59	312 775
Строка 290 «Итого по разделу II»	6 002 674	59	6 002 733
Строка 300 «БАЛАНС»	21 749 669	59	21 749 728
Строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	349 176	93	349 269
Строка 490 «Итого по разделу III»	1 040 839	93	1 040 932
Строка 620 «Кредиторская задолженность»	3 779 162	-34	3 779 128
Строка 621 «в том числе поставщики и подрядчики»	518 015	-34	517 981
Строка 690 «Итого по разделу V»	13 627 463	-34	13 627 429
Строка 700 «БАЛАНС»	21 749 669	59	21 749 728

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов):

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

Группа основных средств	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость	
31 декабря 2006г.	1 867
Переоценка основных средств 1 января 2007г.	—
Первоначальная стоимость 1 января 2007г.	1 867
Поступления	17 823
Выбытие	248
31 декабря 2007г.	19 442
Накопленный износ	
31 декабря 2006г.	735
Переоценка износа 1 января 2007г.	—
Накопленный износ 1 января 2007г.	735
Начисленный износ	2 630
Выбытие	117
31 декабря 2007г.	3 248
Остаточная стоимость	
31 декабря 2006г.	1 132
31 декабря 2007г.	16 194

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, приобретенным для передачи в лизинг по договорам лизинга (финансовой аренды):

Группа основных средств	Машины и оборудование	Транспорт	Итого по Организации
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2006г.	2 761 151	11 658 861	14 420 012
Переоценка основных средств 1 января 2007г.	—	—	—
Первоначальная стоимость 1 января 2007г.	2 761 151	11 658 861	14 420 012
Поступления	4 531 190	25 253 808	29 784 998
Выбытие	319 786	874 920	1 194 706
31 декабря 2007г.	6 972 555	36 037 749	43 010 304
Накопленный износ			
31 декабря 2006г.	1 031 116	792 239	1 823 355
Переоценка износа 1 января 2007г.	—	—	—
Накопленный износ 1 января 2007г.	1 031 116	792 239	1 823 355
Начисленный износ	1 072 271	4 097 032	5 169 303
Выбытие	283 714	155 822	439 536
31 декабря 2007г.	1 819 673	4 733 449	6 553 122
Остаточная стоимость			
31 декабря 2006г.	1 730 035	10 866 622	12 596 657
31 декабря 2007г.	5 152 882	31 304 300	36 457 182

По состоянию на 31 декабря 2007 года основные средства на сумму 21 075 798 тыс. руб. (2006 г.: 8 605 163 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. Примечание 17). Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа 507 439 тыс. руб. (2006 г.: 174 990 тыс. руб.).

Затраты по кредитам и займам в 2007г. в размере 1 346 720 тыс. руб. (2006 г.: 253 791 тыс. руб.), связанные с целевыми кредитами на покупку лизингового оборудования, были капитализированы в течение года. Использованные ставки капитализации представляют собой процентные ставки по кредитам на финансирование соответствующего лизингового имущества.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость 1.01.2007 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31.12.2007 г.
Передано в аренду, в т.ч.	119 293	727 534	—	846 827
Автобусы (5 группа)	119 293	714 288	—	833 581
Погрузчик (4 группа)		13 246		13 246
Получено в аренду, в т.ч.	18 856	—	18 856	—
Офисная мебель и оборудование	18 856	—	18 856	—

Строка 130 “Незавершенное строительство” Формы №1 “Бухгалтерского баланса” на 31 декабря 2007 г. составляет 3 308 963 тыс. руб. (2006 г.: 3 008 707 тыс. руб.), так как объекты основных средств, приобретенные для передачи в лизинг, не приняты в эксплуатацию лизингополучателем.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г. Организация не имеет объектов основных средств, которые были получены по договорам 2007 и 2006 гг., предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в 2007 году не приобретались.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2007 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2007 г.
Взносы в уставные капиталы дочерних предприятий				
Внос в уставный капитал дочернего предприятия ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	1 434	–	–	1 434
Внос в уставный капитал дочернего предприятия Verulamium Finance Ltd (Кипр)	–	5 983	–	5 983
Внос в уставный капитал дочернего предприятия VTB-Leasing Capital (Ирландия)	–	35	–	35
Внос в уставный капитал дочернего предприятия Совместное ООО «ВТБ-Лизинг»	–	504	–	504
Внос в уставный капитал дочернего предприятия ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	–	10	–	10
Займы долгосрочные (валютные):				
Capablue Ltd (Ирландия)	–	2 196 888	59 075	2 137 813
Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	–	23 534 539	479 924	23 054 615
ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	–	20 639 977	20 639 977	–
ООО «Элемаш-Энерго»	–	211 970	–	211 970
Проценты начисленные по займам долгосрочным (валютным):				
Capablue Ltd (Ирландия)	–	27 220	15 018	12 202
Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	–	589 147	79 266	509 881
ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	–	483 324	483 324	–
ООО «Элемаш-Энерго»	–	–	–	–
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	1 434	47 689 597	21 756 584	25 934 447

Движение финансовых вложений в 2006 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 1.01.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2006 г.
Внос в уставный капитал дочернего предприятия ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	–	1 434	–	1 434
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	–	1 434	–	1 434

По состоянию на 31 декабря 2007 года предоставлены следующие долгосрочные займы:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Договор займа № 1-С от 29.03.2007	205 487	26.03.2012	9	–
Договор займа № 2-С от 19.10.2007	805 066	25.11.2017	8,35	–
Договор займа № 3-С от 31.10.2007	36 820	25.01.2018	10	–
Договор займа № 4-С от 24.10.2007	1 090 440	25.11.2017	8,2	–
Итого Capablu Ltd (Ирландия)	2 137 813			
Договор займа 10-V от 08.10.2007	1 050 987	23.10.2017	8,42	–
Договор займа 11-V от 29.10.2007	12 273	30.04.2011	8,5	–
Договор займа 12-V от 29.10.2007	12 273	31.12.2011	8,5	–
Договор займа 15-V от 25.12.2007	19 723 014	25.05.2017	9,7	–
Договор займа 3-V от 19.04.2007	700 050	28.04.2017	8	–
Договор займа 6-V от 16.07.07	490 699	23.10.2016	3 мес.LIBOR+3,2	–
Договор займа 7-V от 20.07.2007	517 492	25.05.2022	8	–
Договор займа 8-V от 30.07.2007	16 852	22.07.2011	8,9	–
Договор займа 9-V от 13.08.2007	530 975	25.08.2017	8	–
Итого Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	23 054 615			
Договор займа № 3 165/01-07 от 01.10.2007 г. ООО «Элемаш-Энерго»	211 970	31.03.2009	12,00	–
Итого ООО «Элемаш-Энерго»	211 970			
Итого предоставленные займы	25 404 398			

По указанным выше долгосрочным займам текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2007 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались. Для указанных выше долгосрочных займов дисконтированная стоимость представляет собой текущую стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по соответствующим ставкам (указанным выше). Учитывая общепринятую практику изменения договорных процентных ставок в зависимости от рыночных условий, проценты на большинство остатков по данным статьям начислялись с использованием ставок, примерно равных существующим рыночным ставкам. Поскольку процентные ставки по данным финансовым инструментам примерно равны средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость данных активов примерно равна их дисконтированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2006 года долгосрочные займы не предоставлялись.

9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На 31 декабря 2007 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2007	Включено в стр. 130 Ф. №1	Включено в стр. 150 Ф. №1	Включено в стр. 160 Ф. №1	Включено в стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	–	32 013	–	4 281	36 294
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива	537 726	–	–	–	537 726
Расходы по страхованию лизингового имущества	–	–	99 673	163 038	262 711
Расходы на приобретения предметов лизинга	–	–	183 005	556 951	739 956
Прочие	–	–	–	964	964
Итого	537 726	32 013	282 678	725 234	1 577 651

На 31 декабря 2006 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2006	Включено в стр. 130 Ф. №1	Включено в стр. 150 Ф. №1	Включено в стр. 160 Ф. №1	Включено в стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	—	217	—	96	313
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива	206 162	—	—	—	206 162
Расходы по страхованию лизингового имущества	—	—	61 486	46 547	108 033
Расходы на приобретения предметов лизинга	—	—	69 784	30 669	100 453
Прочие	—	—	—	311	311
Итого	206 162	217	131 270	77 623	415 272

В течение 2007 и 2006 гг. стоимость объектов материально-производственных запасов не снижалась.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2007 году представляло:

Вид финансового вложения:	Остаток на 31.12.2006 г.	Поступление	Начислен НКД	Переоценка (+/-)	Выбытие	Остаток на 31.12.2007 г.
Корпоративные облигации ТД «Мечел» 1	42 849		4 414	—	47 263	
Корпоративные облигации СГ «Мечел» 1	5 791		737	—	6 528	
Вексель № 0000160 ОАО «Александровский машиностроительный завод»	—	100 000	—	—	100 000	—
Корпоративные облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс»		2 492 701	14 265	(2 486)	832 921	1 671 559
Вексель № 0000560 Мособлтрансинвест ОАО		1 000 000				1 000 000
Депозитный счет в ОАО «ВТБ» в рублях		2 100 000				2 100 000
Депозитный счет в ОАО «ВТБ» в валюте		72 903				72 902
Договор займа 14-V от 04.12.2007, «Verulanium Finance Ltd.»		147 277				147 278
ИТОГО (строка 250 Формы №1):	48 640	5 912 881	19 416	(2 486)	(986 712)	4 991 739

Краткосрочные депозиты в рублях размещены по ставке 1,0 %, краткосрочные депозиты в валюте размещены по ставке 2,9 %.

По указанным выше финансовым вложениям, кроме корпоративных облигаций ООО «ВТБ-Лизин Финанс», текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2007 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались. Для указанных выше финансовых вложений, кроме корпоративных облигаций ООО «ВТБ-Лизин Финанс», дисконтированная стоимость на 31 декабря 2007 года представляет собой текущую стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по соответствующим ставкам (указанным ниже). Учитывая общепринятую практику изменения договорных процентных ставок в зависимости от рыночных условий, проценты на большинство остатков по данным статьям начислялись с использованием ставок, примерно равных существующим рыночным ставкам. Поскольку процентные ставки по данным финансовым инструментам примерно равны средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость данных активов примерно равна их дисконтированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. портфель ценных бумаг представлен следующими корпоративными облигациями:

Наименование	Текущая стоимость (без учета НКД)	Текущий НКД	Текущая стоимость (с учетом НКД)
Корпоративные облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс»	1 657 294	14 265	1 671 559
Вексель № 0000560 ОАО «Мособлтрансинвест»	1 000 000	–	1 000 000
ИТОГО:	2 657 294	14 265	2 671 559

Процентная ставка по первой купонной выплате корпоративных облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс» определена в ходе аукциона первичного размещения на уровне 8,2% годовых. В соответствии с правилами, указанными в проспекте эмиссии облигаций ООО «ВТБ-Лизин Финанс» установило процентную ставку по трем последующим выплатам также на уровне 8,2% годовых. Процентная ставка по векселю № 0000560 ОАО «Мособлтрансинвест» установлена на уровне 12 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2007 года предоставлены следующие краткосрочные займы:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Договор займа 14-V от 04.12.2007, «Verulanium Finance Ltd.»	147 278	31.12.2008	9,0	–
Итого предоставленные займы:	147 278			

Движение финансовых вложений в 2006 году представляло:

Вид финансового вложения:	Остаток на 01.01.2006 г.	Начислен НКД	НКД полученный	Переоценка (+/-)	Выбытие	Остаток на 31.12.2006 г.
Корпоративные облигации «АвтоВАЗ» 2	85 599	5 512	(8 289)	(1 352)	(81 470)	–
Корпоративные облигации «АвтоВАЗ» 3	120 605	7 869	(7 994)	(2 980)	(117 500)	–
Корпоративные облигации ТД «Мечел» 1	47 719	3 846	(3 957)	(4 759)	–	42 849
Корпоративные облигации СГ «Мечел» 1	6 094	448	(478)	(273)	–	5 791
Корпоративные облигации «ПМЗ» 1	108 912	7 662	(9 554)	(462)	(106 558)	–
ИТОГО:	368 929	25 337	(30 272)	(9 826)	(305 528)	48 640

По указанным выше финансовым вложениям текущая рыночная стоимость определена в таблице выше. По состоянию на 31 декабря 2006 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались.

По состоянию на 31 декабря 2006 г., портфель ценных бумаг представлен следующими корпоративными облигациями:

Наименование	Текущая стоимость (без учета НКД)	Текущий НКД	Текущая стоимость (с учетом НКД)
ТД «Мечел» 1	42 738	111	42 849
СГ «Мечел» 1	5 757	34	5 791
ИТОГО:	48 495	145	48 640

По состоянию на 31 декабря 2006 года краткосрочные займы не предоставлялись.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 года имела следующую структуру:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2006		По состоянию на 31.12.2007	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	312 775	118 474	1 374 609	–
Расчеты по налогам и сборам	2 087 390	–	501 372	–
Прочие дебиторы, включая расчеты с поставщиками оборудования	1 635 628	–	7 251 739	–
Задолженность персонала	24	–	191	–
Итого	4 035 817 Стр.240ф.№1	118 474 Стр.230ф.№1	9 127 911 Стр.240ф.№1	– Стр.230ф.№1

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2006		По состоянию на 31.12.2007	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
ОАО «ВТБ»	9 207	–	1 171	–

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 682 153 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 г. была выражена в иностранной валюте в размере 8 500 тыс. долларов США и 13 178 тыс. евро (2006: 86 536 тыс. руб. – 2 494 тыс. евро).

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2007 г. и на 31 декабря 2006 г. не начислялась.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	289 702	1 229 479
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	69 876	38 253
Аккредитивы в рублях	382 840	–
Аккредитивы в валюте	6 743 102	–
Чековые книжки	567	–
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф №1	7 486 087	1 267 732

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2007 были размещены в ОАО «ВТБ» (в том числе в филиалах), являющемся для организации аффилированным лицом, в сумме 7 067 436 тыс.руб., денежные средства в сумме 418 651 тыс.руб. размещены в других банках. На денежные средства, размещенные на счетах в банках, начисляются проценты по ставке 0,25%.

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2006 были размещены только в ОАО «ВТБ» (в том числе в филиалах), являющемся для Организации аффилированным лицом. На денежные средства, размещенные на счетах в банках начисляются проценты по ставке 0,25%.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2007, 2006, и 2005 гг., составило: 20 000 (двадцать тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 31 000 (тридцать одна тысяча) рублей 00 копеек каждая. Таким образом, на 31 декабря 2007, 2006, и 2005 гг. уставный капитал составил 620 000 тыс. руб. Акции, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2007, 2006, и 2005 гг., нет. Изменения в уставном капитале в 2006 году и 2007 году не осуществлялись.

Размещены 20 000 обыкновенных именных акций среди акционеров (ОАО «Внешторгбанк»).

Согласно решению общего собрания учредителей Организация перечислила из нераспределенной прибыли в резервный фонд в сумме 17 459 628 рублей в 2007 году (2006: 2 636 163 рублей). Согласно Уставу резервный фонд создается в размере 5% от Уставного капитала Организации и формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Организации, а также для погашения облигаций Организации и выкупа акций Организации в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г. приведена ниже:

	По состоянию на 31.12.2006 г.	По состоянию на 31.12.2007 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	517 981	938 375
Задолженность по налогам и сборам	105 918	240 034
Прочие кредиторы	3 155 229	6 366 020
Итого Стр.620 Ф. №1	3 779 128	7 544 429

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

	По состоянию на 31.12.2006 г.	По состоянию на 31.12.2007 г.
ОАО «ВТБ»	394 495	222 690
ООО «СК ВТБ-Росно»	363	—
ООО «ВТБ Страхование СК»	—	54 791
Итого	394 858	277 481

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 688 950 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2007 г. была выражена в иностранной валюте в размере 16 084 тыс. долларов США, 7 890 тыс.евро и 2 774 шведских крон (2006: 78 833 тыс. руб. - 268 тыс. долларов США и 2 069 тыс. евро).

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2007 г. и на 31 декабря 2006 г. имела следующую структуру:

Наименование налога (сбора)	2006 г.	2007 г.
Налог на прибыль	41 217	899
Налог на имущество	64 692	239 135
Итого задолженность перед бюджетом	105 909	240 034

Долгосрочная задолженность по налогам

Долгосрочной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2007г. и на 31 декабря 2006г. Организация не имеет.

16. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2007 г. включали:

	2006 г.		2007 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков и начисленные проценты	307 209	7 056 070	19 389 245	48 570 714
Прочие займы, векселя	9 375 000	–	2 868 558	8 042 627
Текущая часть долгосрочных обязательств	–	–	699 488	(699 488)
Итого заемные средства	9 682 209	7 056 070	22 957 291	55 913 853

Сумма уплаченных процентов в 2007 г. по заемным средствам составила: 2 716 392 тыс. рублей (2006 г.: 445 323 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные кредиты банков на 31 декабря 2007 г. имели следующую структуру:

Наименование кредитной организации	Сумма основного долга на 31.12.2007г., тыс. руб.	годовая % ставка		примечание, сумма тыс.
филиал ОАО ВТБ в г. Ижевске	2 053,00	7,08%	+ 1мес. EURibor	без обеспечения: 58,77 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	61 357,00	7,20%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 2 499,65 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	144 182,00	7,20%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 5 873,90 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	33 817,00	6,75%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 1 377,69 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	15 418,00	6,75%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 628,12 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Екатеринбурге	13 009,00	6,20%	+ 6мес. EURIBOR	Обеспечение: залог оборудования; 372,40 евро
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	4 353,00	6,00%	+12 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 124,61 евро
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	3 603,00	6,00%	+12 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 146,78 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	2 103,00	6,00%	+12 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 85,68 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	5 055,00	6,00%	+12 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 205,94

				долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	10 099,00	6,00%	+12 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 411,43 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	3 632,00	6,00%	+12 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 103,97 евро
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	12 312,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 312,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Омске	641,00	16,00%		Обеспечение: залог оборудования; 641,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Омске	76 682,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 76 682,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	70 000,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 70 000,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	137 087,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 137 087,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	27 788,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 27 788,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	9 334,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 9 334,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	11 658,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 11 658,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	25 355,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 25 355,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	5 268,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 5 268,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	19 621,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 19 621,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	65 211,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 65 211,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	37 132,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 37 132,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кострома	2 013,00	12,50%		Обеспечение: залог оборудования; 2 013,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кострома	1 792,00	12,50%		Обеспечение: залог оборудования; 1 792,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	1 518,00	12,75%		Обеспечение: залог оборудования; 1 518,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	12 549,00	12,75%		Обеспечение: залог оборудования; 12 549,00 рублей

филиал ОАО ВТБ в г.Курск	12 157,00	12,75%	Обеспечение: залог оборудования; 12 157,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	15 892,00	12,75%	Обеспечение: залог оборудования; 15 892,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	15 327,00	12,75%	Обеспечение: залог оборудования; 15 327,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	14 957,00	12,75%	Обеспечение: залог оборудования; 14 957,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	318 294,00	12,00%	Обеспечение: залог оборудования; 318 294,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	11 313,00	12,25%	Обеспечение: залог оборудования; 11 313,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	7 240,00	12,25%	Обеспечение: залог оборудования; 7 240,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	7 945,00	12,25%	Обеспечение: залог оборудования; 7 945,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	6 942,00	12,25%	Обеспечение: залог оборудования; 6 942,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	6 746,00	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 6 746,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	2 957,00	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 2 957,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	1 848,00	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 1 848,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	4 079,00	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 4 079,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	3 253,00	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 3 253,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	1 372,00	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 1 372,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Кемерово	3 329,00	14,25%	Обеспечение: залог оборудования; 3 329,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Кемерово	8 000,00	14,25%	Обеспечение: залог оборудования; 8 000,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Кемерово	7 100,00	14,25%	Обеспечение: залог оборудования; 7 100,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Кемерово	6 589,00	14,25%	Обеспечение: залог оборудования; 6 589,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Кемерово	14 667,00	14,25%	Обеспечение: залог оборудования; 14 667,00 рублей

				рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	4 800,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 4 800,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	639,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 639,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	597,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 597,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	1 000,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 1 000,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	13 539,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 539,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	11 047,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 11 047,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	4 428,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 4 428,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	4 505,00	15,75%		Обеспечение: залог оборудования; 4 505,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	3 082,00	15,75%		Обеспечение: залог оборудования; 3 082,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	1 806,00	15,75%		Обеспечение: залог оборудования; 1 806,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	23 339,00	6,00%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 668,10 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	11 629,00	6,00%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 332,89 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	10 952,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 446,18 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	4 372,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 178,11 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	7 688,00	5,75%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 220,08 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	3 418,00	5,75%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 97,84 евро
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	28 526,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 1 162,14 долларов США
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	3 979,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 162,10 долларов США
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	59 804,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 2 436,39 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г.Владимире	16 718,00	10,75%		Обеспечение: залог оборудования; 16 718,00 рублей

филиал ОАО ВТБ в г.Владимире	6 581,00	10,75%		Обеспечение: залог оборудования; 6 581,00 рублей
VTB-Bank (France) S.A.	56 702,00	2,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 2 310,01 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г.Оренбург	3 806,00	13,75%		Обеспечение: залог оборудования; 3 806,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Брянске	2 954,00	13,75%		Обеспечение: залог оборудования; 2 954,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	36 985,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 36 985,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	11 631,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 11 631,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	13 198,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 198,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	12 735,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 735,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	12 105,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 105,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	12 105,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 105,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	13 724,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 724,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	12 105,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 105,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	13 970,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 970,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	13 970,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 970,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	37 211,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 37 211,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	26 543,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 26 543,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	1 152,00	13,75%		Обеспечение: залог оборудования; 1 152,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	23 785,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 23 785,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	11 912,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 11 912,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	7 576,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 7 576,00 рублей

				рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	16 263,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 16 263,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	10 013,00	5,55%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 10 013,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	10 241,00	5,55%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 10 241,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	7 136,00	12,65%		Обеспечение: залог оборудования; 7 136,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	7 454,00	12,55%		Обеспечение: залог оборудования; 7 454,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	6 700,00	11,00%		Обеспечение: залог оборудования; 6 700,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	4 861,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 4 861,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	21 994,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 21 994,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	3 347,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 3 347,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	4 205 565,00	7,00%		Обеспечение: залог оборудования; 4 205 565,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	1 129 671,00	1,35%	+ 3 мес. Libor(UDS)	Обеспечение: залог оборудования; 46 022,24 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	27 416,00	1,35%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 784,81 евро
Deutschland VTB Bank	53 335,00	12,75%		Без обеспечения: 2 172,84 долларов США
Итого по аффилированным лицам	7 335 263,00			
ЗАО " Райффайзенбанк Австрия"	185 000,00	3,00%	+ 1 мес. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 185 000,00 рублей
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	57 491,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	без обеспечения: 1 645,74 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	26 386,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	без обеспечения: 755,33 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	35 796,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	без обеспечения: 1 024,70 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	210 396,00	1,05%	+ 3 мес. LIBOR USD	без обеспечения 2 310,01 долларов США
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	3 681 930,00	2,40%	+ 6 м. LIBOR USD	без обеспечения 0,00 долларов США
Deutsche Bank, London branch	117 600,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	без обеспечения: 3 366,43 евро

В тысячах рублей, если не оговорено иное

Deutsche Bank, London branch	796 296,00	1,95%	+ 1 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 796 296,00 рублей
Deutsche Bank, London branch	4 909 240,00	2,00%	+ 12 м. LIBOR USD	без обеспечения 8 571,43 долларов США
Deutsche Bank, London branch	1 552 090,00	7,25%		Обеспечение: залог оборудования; 1 552 090,00 рублей
BARCLAYS BANK PLC	210 396,00	6,48%		без обеспечения 272,95 долларов США
Итого по неаффилированным лицам	11 782 621,00			
Итого краткосрочные кредиты банков (без учета процентов)	19 117 884,00			

Прочие краткосрочные займы представляют собой простые дисконтные векселя ОАО «ВТБ-Лизинг» сроком погашения по предъявлению, не ранее 24.04.2008г.:

Наименование	Дата составления	Срок погашения	Остаток на 31.12.2007 г. (номинал)	Годовая процентная ставка	Примечание
1-й векселедержатель: ОАО «СУЭК»	20.12.2007	по предъявлении, не ранее 01.02.2008	410 000 000,00	8,00%	Сумма дисконта: 3 828 031,70 руб. (99,0663%)
1-й векселедержатель: Технопромэкспорт ВО ОАО	20.12.2007	по предъявлении, не ранее 20.02.2008	1 013 558 499,88	7,98%	Сумма дисконта: 13 558 499,88 руб. (98,6623%)
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	24.04.2007	по предъявлении, не ранее 24.04.2008	1 445 000 000,00	7,20%	Сумма дисконта: 97 300 520,00 руб. (93,2664%)
Итого прочие краткосрочные займы:			2 868 558 499,88 рублей		

Балансовая стоимость (без учета начисленных процентов) краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (исходные валюты):

	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Российские рубли	11 635 542 922,70	9 375 335 990,12
Доллары США	433 262 009,63	10 843 616,86
Евро	9 306 453,62	568 733,80

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные кредиты банков на 31 декабря 2007 г. имели следующую структуру:

Наименование кредитной организации	Сумма основного долга на 31.12.2007г.	годовая % ставка		срок погашения	примечание, сумма залогового оборудования в исходных валютах
ОАО ВТБ, г. Москва	137 520,00	6,75%	+ 3 мес. Libor(USD)	29.07.2010	Обеспечение: залог оборудования; 5 602,50 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	62 700,00	6,75%	+ 3 мес. Libor(USD)	12.08.2010	Обеспечение: залог оборудования; 2 554,37 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Екатеринбурге	32 522,00	6,20%	+ 6мес. EURIBOR	31.12.2010	без обеспечения: 930,98 евро
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	303,00	6,00%	+12 мес. Libor(EUR)	30.01.2009	без обеспечения: 8,67 евро
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	51 527,00	13,00%		30.11.2011	Обеспечение: залог оборудования; 51 527,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Омске	172 533,00	13,00%		28.02.2010	Обеспечение: залог оборудования; 172 533,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	262 500,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 262 500,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	514 075,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 514 075,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	104 204,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 104 204,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	35 004,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 35 004,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	43 716,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 43 716,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	95 080,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 95 080,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	19 754,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 19 754,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	73 579,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 73 579,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	244 539,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 244 539,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	139 244,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 139 244,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	1 265,00	12,75%		21.10.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 265,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	15 686,00	12,75%		25.03.2010	Обеспечение: залог оборудования; 15 686,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	15 149,00	12,75%		25.03.2010	Обеспечение: залог оборудования; 15 149,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	19 865,00	12,75%		25.03.2010	Обеспечение: залог оборудования; 19 865,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	19 152,00	12,75%		25.03.2010	Обеспечение: залог оборудования; 19 152,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	21 182,00	12,75%		25.05.2010	Обеспечение: залог оборудования; 21 182,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	1 242,00	12,25%		31.01.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 242,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	10 465,00	13,00%		30.04.2010	Обеспечение: залог оборудования; 10 465,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	12 372,00	13,00%		21.11.2011	Обеспечение: залог оборудования; 12 372,00 рублей

филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	7 732,00	13,00%		21.11.2011	Обеспечение: залог оборудования; 7 732,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	17 072,00	13,00%		30.11.2011	Обеспечение: залог оборудования; 17 072,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	16 164,00	13,00%		31.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 16 164,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	6 816,00	13,00%		31.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 6 816,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	24 041,00	13,00%		03.04.2010	Обеспечение: залог оборудования; 24 041,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	19 616,00	13,00%		02.04.2010	Обеспечение: залог оборудования; 19 616,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	8 828,00	13,00%		31.05.2010	Обеспечение: залог оборудования; 8 828,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	2 253,00	15,75%		20.04.2009	Обеспечение: залог оборудования; 2 253,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	1 541,00	15,75%		20.04.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 541,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	903,00	15,75%		20.05.2009	Обеспечение: залог оборудования; 903,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	62 236,00	6,00%	+ 6 мес. Libor(EUR)	18.08.2011	без обеспечения: 1 781,57 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	31 011,00	6,00%	+ 6 мес. Libor(EUR)	18.08.2011	без обеспечения: 887,72 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	30 117,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	31.08.2011	Обеспечение: залог оборудования; 1 226,95 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	12 022,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	31.08.2011	Обеспечение: залог оборудования; 489,77 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	27 676,00	5,75%	+ 6 мес. Libor(EUR)	22.12.2011	без обеспечения: 792,25 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	12 306,00	5,75%	+ 6 мес. Libor(EUR)	22.12.2011	без обеспечения: 352,27 евро
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	29 902,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	30.06.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 218,19 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г.Владимире	12 597,00	10,75%		12.12.2009	Обеспечение: залог оборудования; 12 597,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Владимире	6 033,00	10,75%		12.12.2009	Обеспечение: залог оборудования; 6 033,00 рублей
VTB-Bank (France) S.A.	434 222,00	2,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	16.10.2011	Обеспечение: залог оборудования; 17 689,99 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г.Оренбург	3 489,00	13,75%		24.11.2009	Обеспечение: залог оборудования; 3 489,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Брянске	1 477,00	13,75%		22.06.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 477,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	110 956,00	13,00%		31.12.2011	Обеспечение: залог оборудования; 110 956,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	34 892,00	13,00%		31.12.2011	Обеспечение: залог оборудования; 34 892,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	40 693,00	13,00%		31.01.2012	Обеспечение: залог оборудования; 40 693,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	40 326,00	13,00%		16.02.2012	Обеспечение: залог оборудования; 40 326,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	39 342,00	13,00%		12.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 39 342,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	39 342,00	13,00%		12.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 39 342,00 рублей

филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	44 603,00	13,00%		29.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 44 603,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	40 351,00	13,00%		19.04.2012	Обеспечение: залог оборудования; 40 351,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	48 896,00	13,00%		29.06.2012	Обеспечение: залог оборудования; 48 896,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	50 060,00	13,00%		31.07.2012	Обеспечение: залог оборудования; 50 060,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	138 774,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	31.08.2012	Обеспечение: залог оборудования; 138 774,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	99 537,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	31.08.2012	Обеспечение: залог оборудования; 99 537,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	1 727,00	13,75%		21.06.2010	Обеспечение: залог оборудования; 1 727,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	77 300,00	13,00%		30.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 77 300,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	41 691,00	13,00%		29.06.2012	Обеспечение: залог оборудования; 41 691,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	28 910,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	30.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 28 910,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	60 986,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	30.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 60 986,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	41 873,00	5,55%	+ 3 м. MOSPRIME	31.10.2012	Обеспечение: залог оборудования; 41 873,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	54 617,00	5,55%	+ 3 м. MOSPRIME	31.12.2012	Обеспечение: залог оборудования; 54 617,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	10 180,00	12,65%		03.10.2010	Обеспечение: залог оборудования; 10 180,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	15 585,00	12,55%		20.11.2010	Обеспечение: залог оборудования; 15 585,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	2 891,00	11,00%		22.06.2009	Обеспечение: залог оборудования; 2 891,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	4 509,00	10,00%		20.01.2010	Обеспечение: залог оборудования; 4 509,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	9 381,00	10,00%		14.12.2010	Обеспечение: залог оборудования; 9 381,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	19 976 435,00	7,00%		25.09.2014	Обеспечение: залог оборудования; 19 976 435,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	10 422 998,00	1,35%	+ 3 мес. Libor(UDS)	25.09.2014	Обеспечение: залог оборудования; 424 627,76 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	157 640,00	1,35%	+ 6 мес. Libor(EUR)	25.09.2014	без обеспечения: 4 512,61 евро
Итого по аффилированным лицам	34 507 727,00				
Deutsche Bank, London branch	6 284 382,00	7,25%		20.06.2013	Обеспечение: залог оборудования; 6 284 382,00 рублей
BARCLAYS BANK PLC	1 157 178,00	6,48%		01.06.2014	Обеспечение: залог оборудования; 47 142,86 долларов США
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	625 981,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	24.04.2013	без обеспечения: 17 919,37 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	310 068,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	24.06.2013	без обеспечения: 8 876,03 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	420 639,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	24.06.2013	без обеспечения: 12 041,24 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	1 157 178,00	1,05%	+ 3 мес. LIBOR USD	08.05.2014	Обеспечение: залог оборудования; 47 142,86 долларов США

В тысячах рублей, если не оговорено иное

MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	1 718 234,00	2,50%	+ 6 м. LIBOR USD	18.10.2010	Обеспечение: залог оборудования; 70 000,00 долларов США
Deutsche Bank, London branch	529 198,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	21.06.2013	без обеспечения: 15 148,86 евро
Deutsche Bank, London branch	1 836 988,00	1,95%	+ 1 м. MOSPRIME	24.06.2011	Обеспечение: залог оборудования; 1 836 988,00 рублей
Итого по неаффилированным лицам	14 039 846,00				
Итого долгосрочные кредиты банков (без учета процентов)	48 547 573,00				

Прочие займы представляют собой на 31 декабря 2007г.:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2007 г., тыс. руб.	Срок погашения	Годовая процентная ставка	Примечания
ВТБ-Лизинг Финанс	7 950 000	2014	8,57 %	Без обеспечения
ВТБ-Лизинг Финанс	8 500	2014	8,31 %	Без обеспечения
Итого основная сумма долга	7 958 500			
Итого проценты	84 127			
Итого прочие займы долгосрочные	8 042 627			
Минус текущая часть долгосрочных обязательств	(699 488)			
Итого прочие займы займы долгосрочные (долгосрочная часть)	7 343 139			

Балансовая стоимость (без учета начисленных процентов) долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (исходные валюты):

	2007 г.	2006 г.
Российские рубли	38 516 570 125,98	3 853 864 316,83
Доллары США	617 695 256,89	44 127 026,57
Евро	61 474 606,79	57 075 860,89

Ниже представлен график платежей по долгосрочным кредитам в рамках соглашений о кредитных линиях:

	Платежи в Российских рублях	Платежи в долларах США	Платежи в Евро	Рублевая оценка платежей (руб.)
2008	8 797 603 062,08	665 374 890,25	9333422,62	25 465 407 935
2009	8 874 609 053,92	250 487 627,87	9 603 637,42	15 368 217 889
2010	8 742 073 040,40	147 700 385,93	10 383 459,54	12 740 667 182
2011	7 702 311 246,71	65 803 274,61	9 575 287,56	9 661 602 309
2012	7 347 470 410,02	63 165 079,40	9 004 835,70	9 221 505 644
2013	5 908 860 412,44	63 165 079,40	22 335 164,33	8 261 897 011
2014	4 346 655 579,70	43 088 095,25	572 222,24	5 424 866 360
Итого	51 719 582 805,28	1 298 784 432,71	70 808 029,41	86 144 164 329,86

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31 декабря 2007 года составили 3 788 047 тыс. руб. (2006г.: 7 320 576 тыс. руб.). Обеспечения обязательств состоят из гарантий банков и поручительств третьих лиц.

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31 декабря 2007 года составили 32 374 302 тыс. руб.: 1) 21 225 075 тыс. руб. относятся к стоимости оборудования, переданного в залог, в обеспечение полученных кредитов согласно договорам залога (2006г.: 8 603 568 тыс. руб.) и 2) 11 149 227 тыс. руб. относятся к гарантиям выданным (примечание 24).

17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года резервы предстоящих расходов не начислялись.

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	8 566 066	5 392 099	3 173 967
ОАО «ВТБ»	13 668	10 431	3 237
Итого за 2007 год	8 566 066	5 392 099	3 173 967

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	2 472 787	1 625 322	847 465
ОАО «ВТБ»	60 567	54 834	5 733
Итого за 2006 год	2 472 787	1 625 322	847 465

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

	2007 г.	2006 г.
Материальные затраты (Сырье и материалы)	29	61
Затраты на оплату труда	12 616	4 015
Отчисления на социальные нужды	1 921	666
Амортизация	5 169 278	1 555 963
Прочие затраты	88 979	64 617
Страхование имущества	119 276	—
Итого затрат	5 392 099	1 625 322

В течение 2007 г. и 2006 г. Организация не осуществляла реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общехозяйственные и административные расходы были представлены следующими статьями:

Общехозяйственные и административные расходы	2007 г.	2006 г.
Материалы	1 424	1 078
Затраты на оплату труда	66 105	14 357
Отчисления на социальные нужды	6 489	1 827
Амортизационные отчисления	2 213	288
Аренда офиса	38 740	8 403
Аудиторские услуги	1 080	1 778
Информационные услуги	1 104	1 308
Консультационные и юридические услуги	32 366	4 140
Услуги связи	3 636	1 288
Услуги по оценке и присвоению рейтинга	1 290	2 206
Автотранспортные услуги	3 657	755
Добровольное медицинское страхование	856	519
Командировочные и представительские расходы	8 974	726
Прочие затраты	27 125	6 396
Итого общехозяйственные и административные расходы	195 059	45 069

Расходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, являются расходами будущих периодов (см. Примечание 9).

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2007 и 2006 годов были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2007 г.	Доходы за 2006 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	40 165	17 675
Курсовые разницы	2 246 685	364 690
Доход от продажи веселей	113 245	263 662
Доход от операций с ценными бумагами	896 557	362 930
Доходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	316 020	1 499 504
Суммовые разницы	–	2 831
Доход по сделкам «СВОП»	4 201 743	–
Прочие	20 495	1 267
Итого прочие доходы	7 834 910	2 512 559

Прочие расходы	Расходы за 2007 г.	Расходы за 2006 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	34 008	13 705
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	298 474	53 926
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	–	14 966
Курсовые разницы	2 430 612	201 186
Расход от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	292 141	1 508 972
Расход от операций с векселями	100 000	265 901
Расход от операций с ценными бумагами	886 712	347 682
Суммовая разница	595	3 380
Остаточная стоимость похищенных доходных вложений	–	612
Налог на имущество	521 612	123 960
Расход по сделкам «СВОП»	4 248 501	–
Прочие	48 048	2 214
Итого прочие расходы	8 860 703	2 536 504

Резервы по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг в 2007 году и 2006 году не создавались. В течение 2007 года и 2006 года у Организации не было чрезвычайных доходов и расходов.

В течение 2007 и 2006 годов проценты к получению и уплате составили:

	2007 г.	2006 г.
Проценты к получению	891 322	6 586
<i>По кредитам аффилированным компаниям: Verulamium Finance Limited, Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина», ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», Capablue Limited</i>	629 270	—
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), в том числе:	2 259 869	314 445
<i>По кредитам ОАО «ВТБ»</i>	1 231 644	311 361

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. рублей За 2007 г.	Сумма, тыс. рублей За 2006 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	584 568	470 592
Корректировка прибыли по бухгалтерскому учету на сумму убытков прошлых лет	—	15 979
Налоговые санкции	–223	—
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету после корректировки	584 345	486 571
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	140 243	116 777
Постоянные разницы отчетного периода	52 445	16 767
Вычитаемые временные разницы	5 257 861	29 827
Налогооблагаемые временные разницы	–5 416 327	–105 014
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	–27 334	—
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	450 990	428 151
Ставка налога на прибыль	24%	24%
Налог на прибыль	108 238	102 756

	На 31.12.2007 г.	На 31.12.2006 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	12 587	4 024
Сумма отложенного налогового актива	1 269 355	7 468
Сумма отложенного налогового обязательства	1 325 216	25 297

21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг, а также договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию.

У Организации нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2007 г.	2006 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	–	–
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. рублей)	438 075	349 176
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях	21 903,75	17 458,80

22. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. № 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и п. 4 ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» аффилированными лицами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами, т.к. они входят в группу банка ОАО «ВТБ».

Наименование	Юридический адрес	Характер отношений с аффилированным лицом	Доля лица в уставном капитале общества
ОАО "ВТБ"	190000, Санк-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	акционер	100%
Deutschland VTB Bank	Friedrichstrasse 95, D-10117, Berlin, Bundesrepublic	компания группы ВТБ	–
ООО «ВТБ Страхование СК»	101000, г. Москва, Тургеневская площадь, д. 2/4, стр. 1	компания группы ВТБ	–
VTB-Bank (France) S.A.	79/81, Boulevard Haussmann 75382, Paris, Cedex 08	компания группы ВТБ	–

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами, т.к. они являются дочерними обществами Организации.

Наименование	Юридический адрес	Характер отношений	Доля
Verulamium Finance Limited (Кипр)	Kennedy, 12, Kennedy Business Centre, 2nd floor, P.C. 1703, Nicosia, Cyprus	Дочерняя компания	100 %
VTB-Leasing Capital Limited (Ирландия)	5 Harbourmaster Place, IFSC, Dublin 1,	Дочерняя компания	100 %
ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, стр.1	Дочерняя компания	99,99%
Совместное ООО «ВТБ-Лизинг»	Республика Беларусь, Минск 220007, ул. Фабрициуса, 2, комн. 320, г.,	Дочерняя компания	99,00 %
Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина»	Украина, 01601, г. Киев, ул. Гоголевская, 22/24	Дочерняя компания	100 %

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами, т.к. они являются дочерними обществами компании Verulamium Finance Limited (Кипр), которая является дочерней компанией Организации:

Наименование	Страна регистрации	Характер отношений	Доля

Capablu Limited	Ireland	Дочерняя компания	100 %
VL26233 Aircraft Limited	Ireland	Дочерняя компания	100 %
VL26234 Aircraft Limited	Ireland	Дочерняя компания	100 %
Aircraft Financial Leasing Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL28926 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL27540 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL28916 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL28925 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL28915 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL28468 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL26925 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %

Операции по аффилированным лицам отражены в Примечаниях 8, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 18, 19, 23 и 24.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА

Задолженность по векселю № 0000560 ОАО «Мособлтрансинвест» (примечание 10) была погашена в феврале 2008 года. После 1 января 2008 года Организация также зарегистрировала следующие дочерние компании для осуществления лизинговой деятельности:

Наименование	Юридический адрес	Дата регистрации	Характер отношений	Доля
ЗАО «ВТБ Лизинг» лизинговая кредитная организация	Республика Армения, г. Ереван, 0010, ул. Налбандяна, дом 46	28.03.2008 г.	Дочерняя компания	100%

После 1 января 2008 года компания Verulamium Finance Limited (Кипр), которая является дочерней компанией Организации, зарегистрировала следующие дочерние компании для осуществления лизинговой деятельности:

Наименование	Страна регистрации	Дата регистрации	Характер отношений	Доля
VL 5149 Limited (ранее известная как VL 28468 Limited)	The Bermuda Islands	Зарегистрирована под новым названием 21.01.08 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28917 Limited	The Bermuda Islands	25.01.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28918 Limited	The Bermuda Islands	25.01.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28920 Limited	The Bermuda Islands	25.01.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28959 Limited	The Bermuda Islands	20.03.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28960 Limited	The Bermuda Islands	20.03.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28468 Limited	The Bermuda Islands	20.03.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 1761 Limited	The Bermuda Islands	04.04.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 1890 Limited	The Bermuda Islands	04.04.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 1939 Limited	The Bermuda Islands	04.04.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 2051 Limited	The Bermuda Islands	04.04.2008 г.	Дочерняя компания	100 %

24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Организации**Условия ведения деятельности Организации**

Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Организации. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Организации.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2007 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Организации

По состоянию на 31 декабря 2007 года Организация не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств в 2007 году не создавался.

Гарантии (поручительства) выданные

Организация выдала следующие гарантии (поручительства), сроки исполнения по которым не наступили по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг.:

Наименование бенефициара	Гарантия выдана по обязательствам	Сумма на 31 декабря 2007 г.	Сумма на 31 декабря 2006 г.
Continental Airlines Purchasing Services	Verulamium Finance Limited	1 627 413	—
POLARIS GULF-3 CORPORATION	Capablue Limited	760 932	—
POLARIS GULF-5 CORPORATION	Capablue Limited	760 932	—
Держатели облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01	ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	8 000 000	—
Итого		11 149 277	—

На 31 декабря 2007 года Организация владела облигациями ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01 с номинальной стоимостью 1 660 000 тыс. руб., общая сумма облигационного займа ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01 составляла 8 000 000 тыс. руб. (по номиналу) (Примечание 10 и Примечание 16).

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам" Организация должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Организации отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг. Активы и обязательства Организации преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Организации поступают от операций на территории Российской Федерации.

Генеральный директор

А.В.Борисевич

Главный бухгалтер

Г.Т.Комракова

ОАО «ВТБ-Лизинг»

**Аудиторское заключение по
бухгалтерской отчетности за 2007 г.**

Апрель 2008 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ - ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ»

СОДЕРЖАНИЕ

СТР.

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» независимой аудиторской фирмы	3

Приложения

1. Бухгалтерская отчетность ОАО «ВТБ-Лизинг» за период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно:	5
Бухгалтерский баланс	
Отчет о прибылях и убытках	
Отчет об изменениях капитала	
Отчет о движении денежных средств	
Приложение к бухгалтерскому балансу	
Пояснительная записка	

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-Лизинг»
НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ**

Акционеру ОАО «ВТБ-Лизинг», Совету Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг».

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ».

Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 16 сентября 2002 г., серия 77 № 008050714, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 30 августа 1994 г. №033.468, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января 2003 г. № 9, выдана сроком на пять лет, продлена приказом Министерства финансов РФ № 746 от 14 декабря 2007г. до 17 января 2013 года.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении - ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ» является членом Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (НП «ИПБ России»).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ОАО «ВТБ-Лизинг».

Местонахождение: 107078, г. Москва, пр. Академика Сахарова, д.10. Юридический адрес: 109147, г. Москва, Воронцовская ул., д.43, стр.1

Данные о регистрации в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице 1037700259244, выдано 18 марта 2003 года Управлением МНС России по г. Москве.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 3-25. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ОАО «ВТБ-Лизинг». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о

достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации.

В течение 2007 и 2006 годов ОАО «ВТБ-Лизинг» при отражении договоров лизинга, по условиям которых лизинговое имущество учитывается на балансе у лизингополучателя, использовало метод бухгалтерского учета, который по нашему мнению не соответствовал требованиям приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (далее по тексту «Приказ»). В результате применения ОАО «ВТБ-Лизинг» данного метода бухгалтерского учета в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2007 и 2006 годов были завышены показатели строк 160 «Расходы будущих периодов» в разделе I «Внеоборотные активы» на 183 005 и 69 784 тыс. рублей, 216 «Расходы будущих периодов» в разделе II «Оборотные активы» на 556 951 и 30 669 тыс. рублей, а также показатели строк 515 «Отложенные налоговые обязательства» на 6 783 и ноль тыс. рублей, 624 «Задолженность по налогам и сборам» на ноль и 1 477 тыс. рублей соответственно, 640 «Доходы будущих периодов» на 898 721 и 119 634 тыс. рублей и занижены показатели строки 625 «Прочие кредиторы» на 191 705 и 25 336 тыс. рублей соответственно. Кроме того, в Форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 12 месяцев 2007 года и 12 месяцев 2006 года были занижены показатели строк 090 «Прочие доходы» и 100 «Прочие расходы» на 1 095 258 и 178 428 тыс. рублей соответственно, а также завышены показатели строк 010 «Выручка от продажи товаров, работ, услуг» на 116 049 и 25 239 тыс. рублей, 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» на 87 787 и 19 084 тыс. рублей, 142 «Отложенные налоговые обязательства» на 6 783 и ноль тыс. рублей и 150 «Текущий налог на прибыль» на ноль и 1 477 тыс. рублей соответственно. Суммарный эффект завышения финансового результата после налогообложения за 2007 год составил 26 157 тыс. рублей и за 2006 год 4 678 тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность ОАО «ВТБ-Лизинг» обстоятельств, указанных в параграфе выше, в 2007 г. порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» во всех существенных отношениях отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2007 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

15 апреля 2008 года.

Олег Юшенков,
Генеральный директор

Руководитель аудиторской проверки
Евгения Зайчикова

Квалификационный аттестат (общий аудит)
№К024564 выдан 05.09.2005 на неограниченный срок

ПРИКАЗ

Об учетной политике предприятия на 2007 год.

г. Москва

31 декабря 2006г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг» на 2007 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2007 ГОД ПО ПРЕДПРИЯТИЮ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ».

Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутривладельческий контроль за следующими операциями: междугородные переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

В целях налогообложения используются первичные документы бухгалтерского учета, а также регистры бухгалтерского учета, за исключением регистров налогового учета, отражающих следующую информацию:

- 1) амортизация основных средств;
- 2) расчет налога на прибыль.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

Основные средства

О Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

О В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

О Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

О В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

О При приобретении основных средств для последующей передачи в лизинг Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);

- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Передача имущества в лизинг осуществляется на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в лизинг.

Договором лизинга или договорами купли-продажи могут быть предусмотрены дополнительные требования к составлению документации.

Бухгалтерский учет при учете предмета лизинга у лизингополучателя:

О Бухгалтерский учет таких операций ведется в соответствии с указаниями Минфина РФ (утверждены Приказ от 17 февраля 1997 г. № 15 далее - Указания), ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Поскольку ПБУ 9/99 и 10/99 утверждены позже, то положения этих ПБУ имеют приоритет над Указаниями.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете "Реализация и прочее выбытие основных средств" (пункт 4 Указаний).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99):

г) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

h) сумма расхода может быть определена;

i) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Поскольку при передаче предмета лизинга и учета его у лизингополучателя не происходит одномоментного уменьшения экономических выгод.

Д-т счета 60 - К-т счета 51 - оплачен предмет лизинга;

Д-т счета 08 - К-т счета 60 - отражена стоимость предмета лизинга;

Д-т счета 19 - К-т счета 60 - отражен НДС, предъявленный продавцом предмета лизинга;

Д-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" - К-т счета 08 - предмет лизинга принят к учету лизингодателем в качестве предмета лизинга;

Д-т счета 68/"НДС" - К-т счета 19 - принят к вычету НДС по приобретенному предмету лизинга;

Д-т счета 97 "Расходы будущих периодов" - К-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" - списана стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя;

Д-т счета 76/"Расчеты по лизинговым платежам" - К-т счета 98/"Доходы будущих периодов" отражена общая сумма задолженности лизингополучателя по договору лизинга;

Д-т счета 011 - на забалансовом счете отражена стоимость переданного лизингополучателю предмета лизинга в соответствии с договором лизинга;

- выплата лизинговых платежей ежемесячно:

Д-т счета 98 - К-т счета 90 - лизингодателем признан доход в размере месячного лизингового платежа, причитающегося к уплате лизингополучателем в соответствии с условиями договора лизинга;

Д-т счета 90 - К-т счета 68/"НДС" - начислен НДС с суммы лизингового платежа;

Д-т счета 51 - К-т счета 76/"Расчеты по лизинговым платежам" - получен лизинговый платеж от лизингополучателя;

Д-т счета 20 - К-т счета 97 - часть стоимости предмета лизинга списывается на расходы лизингодателя.

Оценка основных средств

- О Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- О Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
 - таможенные пошлины;
 - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.
- О Затраты по полученным займам и кредитам должны включаться в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.
- О Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:
- е) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
 - ф) проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам;
 - г) дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- О Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.
- О Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).
- О Не включаются в первоначальную стоимость основных средств в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.
- О Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.
- О Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
- О Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства приобретенные для передачи в лизинг учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
- О Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Амортизация основных средств

О Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

О Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

О Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, приобретенные для дальнейшей передачи в лизинг, не списываются на затраты и учитываются в составе доходных вложений.

О Срок полезного использования основных средств, приобретаемых для последующей передачи имущества в лизинг, устанавливается организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в пределах сроков полезного использования, установленных для соответствующих амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.06 № 697. Срок полезного использования может быть согласован при заключении соответствующего договора лизинга.

Заклучения представителей технических служб хранятся до истечения четырех лет после выбытия основного средства (ст.23 НК РФ).

В случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2. В случае, если такое основное средство приобретено для последующей передачи в лизинг, к норме амортизации коэффициент в пределах 2 не применяется (применяется лишь коэффициент в пределах 3, установленный договором).

О Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где K – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

О Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

О При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Амортизация объектов основных средств начисляется исходя из срока их полезного использования.

О По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

При передаче указанных легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов в лизинг, включается это имущество в состав соответствующей амортизационной группы и применяется основная норма амортизации (с учетом применяемого по такому имуществу коэффициента) со специальным коэффициентом 0,5 одновременно с коэффициентом не более 3.

О Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

О При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

О Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

О Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Постановлением Правительства от 18.11.06 № 697 для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

О Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 с момента передачи лизингополучателю или с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

О Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы

Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
предназначенные для продажи;
используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет

Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н).

Признание долга сомнительным признается в аналогичном порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 266 НК РФ).

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится с периодичностью, установленной налоговым законодательством.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с налоговым законодательством.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Налоговый учет

Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

Безнадежные долги списываются за счет созданного резерва. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

истек установленный срок исковой давности;

в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация оформляется приказом руководителя предприятия.

Размер резерва рассчитывается исходя из размера задолженности контрагента, включая НДС (Письмо Минфина РФ от 9 июля 2004 г. № 03-03-05/2/47) в следующем размере:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер выручки от реализации определяется на конец отчетного (налогового) на основе регистров налогового учета. При исчислении выручки учитывают все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах за исключением, сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв текущего периода больше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный расход.

Если Резерв текущего периода меньше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный доход.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы организации от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организацией эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организации, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В случае, если имущество, переданное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами признаются - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг. При этом расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрено поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

При передаче имущества на баланс лизингополучателя расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрено поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на приобретение имущества учитываются в сумме, пропорциональной сумме признанного дохода в течение всего срока действия договора лизинга.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- а) все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- в) суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- е) иные расходы (страхование имущества и другие)

О При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

- О Установить следующий порядок списания расходов:
 - расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
 - расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).
 - расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» и относящиеся к не переданному в лизинг оборудованию, списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент передачи данного оборудования в лизинг. Аналогично происходит списание данных расходов в налоговом учете.
- О Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
- О Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.
- О Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.
- О Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.
- О Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.
- О Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.
- О При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.
- О При передаче имущества на баланс лизингополучателя для целей налогообложения прибыли в течение срока договора лизинга ежемесячно учитывать в составе расходов стоимость приобретения лизингового имущества аналогично бухгалтерскому учету.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми

обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

При этом существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях).

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Способы оценки имущества

О Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

О Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

О Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

О Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов.

О Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

О В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

О Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

О Расходы будущих периодов, относящиеся к объектам основных средств не переданным в лизинг, списываются в момент передачи в лизинг в бухгалтерском учете на увеличение стоимости основного средства, а в налоговом учете – на внереализационные расходы.

Бухгалтерская отчетность.

- Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

- Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

- Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее – ПБУ 1/98);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99);
- Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее – Рекомендации).

Филиалы и представительства.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности филиалов ведется с применением единой учетной политики самостоятельной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером филиала. Структура этих служб определяется руководителем филиала по согласованию с руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Установить для них порядок ежемесячной отчетности, регистров учета и отчетности, необходимых для составления налоговых деклараций, бухгалтерской и статистической отчетности в целом по юридическому лицу, со сроком сдачи до 5 числа месяца, следующего за отчетным.

Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложить на главного бухгалтера подразделения.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

Учет внутрихозяйственных расчетов, расчетов с филиалами.

Филиалы предприятия, не являясь самостоятельными юридическими лицами, имеют расчетные счета в банках, учитывают результаты своей деятельности, ведут бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Данная Учетная политика предприятия является обязательной для применения всеми филиалами и обособленными подразделениями.

Представительства, не являясь самостоятельными юридическими лицами, не имеют расчетных счетов в банках, бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

Учет расчетов с филиалами осуществляется на балансовом счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79.2 «Расчеты по текущим операциям» с ведением аналитического учета по каждому филиалу.

Ведение расчетов между филиалами осуществляется с использованием счета 79.2 «Расчеты по текущим операциям» головного предприятия. При этом передача любых материальных ценностей и денежных средств осуществляется через головное предприятие, которое затем перераспределяет их между структурными подразделениями. Прямые расчеты между филиалами запрещены.

Выбытие ресурсов с баланса филиала отражается по кредиту счета учета этих ресурсов в корреспонденции с дебетом счета 79.2 головного предприятия. Поступление полученных ресурсов на баланс филиала отражается по дебету счета учета этих ресурсов в корреспонденции с кредитом счета 79.2 головного предприятия. Головное предприятие, одновременно, отражает перераспределение ресурсов между филиалами записями по соответствующим объектам аналитического учета расчетов с филиалами.

Перемещение ресурсов между филиалами и головным предприятием оформляется первичными документами в установленном порядке: накладными, актами приема-передачи и т.п.

Учет по представительствам осуществляется без использования балансового счета 79.

Филиалы самостоятельно начисляют заработную плату работников, исчисляют и перечисляют местные и региональные налоги и платежи.

Начисление заработной платы, исчисление и перечисление всех налогов и платежей по представительствам производится головным предприятием.

С целью подготовки бухгалтерской отчетности по предприятию в целом, филиалы не позднее 5-го числа отчетного месяца представляют в бухгалтерию предприятия :

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. приложения к ним.

С целью контроля за правильностью отражения данных в бухгалтерской отчетности филиалы также в указанные сроки представляют:

оборотно – сальдовую ведомость по счетам бухгалтерского учета;

расшифровку доходов по видам деятельности с указанием расходов, соответствующим этим расходам;

расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности.

Сводная финансовая отчетность.

Сводная годовая финансовая отчетность составляется в объеме и порядке, установленном Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Сводная годовая финансовая отчетность включает консолидированный баланс, консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств.

Сводная финансовая отчетность составляется путем консолидации показателей финансовой отчетности всех дочерних обществ.

Прочее

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

3. Порядок уплаты налогов

Налог на имущество предприятий

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2007 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

При учете объекта лизинга на балансе лизингополучателя налогообложение осуществляется следующим образом. Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Поскольку предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то у лизингодателя не возникает обязанности уплачивать налог на имущество (п. 1 ст. 44, ст. 374 НК РФ).

Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств – утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н). Т.е. фактически под основным средством (предметом лизинга) понимается завершённое строительство объект, который возможно эксплуатировать и (или) документы по которому переданы на государственную регистрацию, не смотря на то, что по гражданскому законодательству право собственности не перешло к лизингодателю.

Исходя из вышеизложенного, объект недвижимости – предмет лизинга является объектом налогообложения по налогу на имущество с момента подачи документов на регистрацию права собственности на данный объект или начала фактической эксплуатации объекта (передача предмета лизинга лизингополучателю).

Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Налог на добавленную стоимость

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

Налогообложение при учете предмета лизинга у лизингодателя производится в следующем порядке. Исходя из норм ст. 169, 171-172 НК РФ, для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

Вычет НДС по предмету лизинга применяется, когда одновременно выполнены следующие условия:

1. имеется надлежаще оформленный счет-фактура от Продавца;
2. предмет лизинга передан Лизингополучателю.

Установить, что Общество организует раздельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст. 149 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг и операции по получению средств в счет погашения долговых ценных бумаг.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется раздельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается раздельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (передаются в соответствии с условиями договоров, в оплату приобретаемых товаров, работ, услуг).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями, раздельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

- В течение налогового периода НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
- По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
- Оставшиеся на сч. 19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:

$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times V_o / V_{\text{общ}}$, где

$\text{НДС}_{\text{облаг}}$ – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч. 19., подлежащая распределению;

V_o – выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период.

$V_{\text{общ}}$ – выручка от всех операций реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, как облагаемых, так и не облагаемых налогом. При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

- Сумма, относящаяся к не облагаемым операциям ($\text{НДС}_{\text{необлаг}}$), рассчитывается как разность между Д и $\text{НДС}_{\text{облаг}}$.
- Сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма $\text{НДС}_{\text{облаг}}$ принимается к вычету в общеустановленном порядке.
- В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).

- В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
- Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

- В случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к произведенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, не облагаемым налогом, не превышает 5% расходов на производство, весь «входной» НДС принимается к вычету. При этом учитываются лишь расходы на созданные Обществом товары, работы, услуги, имущественные права.
- В случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежемесячно.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

Генеральный директор;

Заместитель Генерального директора;

Главный бухгалтер;

Заместитель Главного бухгалтера.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Генеральный директор;
- Заместитель Генерального директора;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель Главного бухгалтера

Налог на прибыль организаций

Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- Услуги по предоставлению имущества в лизинг;
- Прочие доходы;

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

1. - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
2. - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
3. - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

Расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового Кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

Учет расходов при учете предмета лизинга у лизингополучателя производится в следующем порядке. Имущество, переданное в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга) (п.7 ст. 258 НК РФ). Таким образом, для целей налогового учета предмет лизинга в рассматриваемом случае не является амортизируемым имуществом лизингополучателя и амортизация не начисляется (п. 1 ст. 25 НК РФ).

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя у лизингодателя признаются: расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). В сумму расходов на приобретение предмета лизинга включаются расходы в виде затрат на приобретение, сооружение, доставку, изготовление предмета лизинга и доведение его состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов расходы на приобретение предмета лизинга признаются организацией ежемесячно (п.1 ст. 272 НК РФ). Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи (п. 8.1 ст. 272 НК РФ).

Месяцем, в котором расходы на приобретение предмета лизинга начинают равномерно признаваться в налоговом учете, признается месяц, следующий за месяцем, в котором произошла передача предмета лизинга лизингополучателю.

Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

В случае увеличения уставного капитала организацией, чьим акционером является Общество, за счет собственных средств, цена полученных в результате дополнительной эмиссии акций определяется как частное от суммы расходов на приобретение акций этой организации, отраженных в учете Общества, и общего количества акций организации, которыми владеет Общество (п.7 ст.280 НК РФ). При этом

обособленный учет стоимости привилегированных акций в данном случае не осуществляется.

При выбытии акций на основании сделок купли-продажи, а также в случае погашения или ликвидации организации, их списание осуществляется исходя из метода:

- ФИФО;
- ЛИФО;
- по стоимости единицы.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации организации – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);
- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ.

а. При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель среднесписочной численности работников.

б. Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Генеральный директор

Борисевич А.В.

ПРИКАЗ

Об учетной политике предприятия на 2008 год.

г. Москва

29 декабря 2007г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг» на 2008 год.

Генеральный директор

Борисевич А.В.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2008 ГОД ПО ПРЕДПРИЯТИЮ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ».

- 1. Общие положения**
 - 2. Основные средства**
 - 3. Нематериальные активы**
 - 4. Материально-производственные запасы**
 - 5. Дебиторская задолженность**
 - 6. Доходы**
 - 7. Расходы**
 - 8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию**
 - 9. Способы оценки имущества**
 - 10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**
 - 11. Расходы будущих периодов.**
 - 12. Бухгалтерская отчетность.**
 - 13. Филиалы и представительства.**
 - 14. Прочее**
 - 15. Порядок уплаты налогов.**
- Налог на имущество предприятий**
Транспортный налог
Налог на добавленную стоимость
Налог на прибыль организаций

1. Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутрихозяйственный контроль за следующими операциями: междугородние переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

В целях налогообложения используются первичные документы бухгалтерского учета, а также регистры бухгалтерского учета, за исключением регистров налогового учета, отражающих следующую информацию:

- 1) амортизация основных средств;
- 2) расчет налога на прибыль.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, единовременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств для последующей передачи в лизинг Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Передача имущества в лизинг осуществляется на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в лизинг.

Договором лизинга или договорами купли-продажи могут быть предусмотрены дополнительные требования к составлению документации.

Бухгалтерский учет при учете предмета лизинга у лизингополучателя:

2.6 Бухгалтерский учет таких операций ведется в соответствии с указаниями Минфина РФ (утверждены Приказ от 17 февраля 1997 г. № 15 далее - Указания), ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Поскольку ПБУ 9/99 и 10/99 утверждены позже, то положения этих ПБУ имеют приоритет над Указаниями.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете "Реализация и прочее выбытие основных средств" (пункт 4 Указаний).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Поскольку при передаче предмета лизинга и учета его у лизингополучателя не происходит одномоментного уменьшения экономических выгод.

Д-т счета 60 - К-т счета 51 - оплачен предмет лизинга;

Д-т счета 08 - К-т счета 60 - отражена стоимость предмета лизинга;

Д-т счета 19 - К-т счета 60 - отражен НДС, предъявленный продавцом предмета лизинга;

Д-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" - К-т счета 08 - предмет лизинга принят к учету лизингодателем в качестве предмета лизинга;

Д-т счета 68/"НДС" - К-т счета 19 - принят к вычету НДС по приобретенному предмету лизинга;

Д-т счета 97 "Расходы будущих периодов" - К-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" - списана стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя;

Д-т счета 76/"Расчеты по лизинговым платежам" - К-т счета 98/"Доходы будущих периодов" отражена общая сумма задолженности лизингополучателя по договору лизинга;

Д-т счета 011 - на забалансовом счете отражена стоимость переданного лизингополучателю предмета лизинга в соответствии с договором лизинга;

- выплата лизинговых платежей ежемесячно:

Д-т счета 98 - К-т счета 90 - лизингодателем признан доход в размере месячного лизингового платежа, причитающегося к уплате лизингополучателем в соответствии с условиями договора лизинга;

Д-т счета 90 - К-т счета 68/"НДС" - начислен НДС с суммы лизингового платежа;

Д-т счета 51 - К-т счета 76/"Расчеты по лизинговым платежам" - получен лизинговый платеж от лизингополучателя;

Д-т счета 20 - К-т счета 97 - часть стоимости предмета лизинга списывается на расходы лизингодателя.

Оценка основных средств

2.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.8 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы на оплату вознаграждения банкам по операциям, непосредственно связанным с приобретением основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в первоначальную стоимость основных средств (в том числе подлежащих передаче в лизинг) страховые платежи, уплачиваемые Обществом страховщикам на основании договоров имущественного страхования. Такие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав текущих затрат в порядке, установленном разделом 11 Учетной политики.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расходы на оплату вознаграждения банкам и иным организациям, выплаченным в связи с осуществлением сделок по уступке прав в соответствии с ст. 18 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)».

2.9 Затраты по полученным займам и кредитам должны включаться в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

2.10 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

2.11 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

При отражении расходов в виде процентов по кредитам (займам) в случае, когда связь между конкретными объектами основных средств и кредитами (займами) не может быть непосредственно установлена из содержания первичных и иных документов, такая связь устанавливается в следующем порядке:

1. Связь между заемными средствами и объектами основных средств устанавливается в разрезе каждого кредитного договора (договора займа), последовательно, начиная с договоров, средства по которым получены в более раннюю дату. Если средства по нескольким договорам были получены в один и тот же день, первыми «распределяются» средства по кредитному договору (договору займа), который заключен ранее.
2. Общество считает, что заемные средства по договору связаны с теми объектами, которые (расходы на создание которых) были оплачены в наиболее ранние из дат, следующих за датой получения заемных средств. После «исчерпания» суммы займа (кредита) взаимосвязь устанавливается в отношении средств, полученных по следующему договору.

3. Если один объект основных средств профинансирован за счет средств, полученных по двум договорам, то Общество считает, что с его созданием (приобретением) связаны средства, за счет которых оплачено более 50% его стоимости (расходов, включенных на дату распределения, в стоимость объекта).
4. В дальнейшем затраты по таким кредитам (займам) распределяются между стоимостью объектов основных средств в порядке, предусмотренном в настоящем пункте учетной политики.

2.12 Включение фактических затрат, связанных с сооружением, приобретением, изготовлением объекта основных средств, в его первоначальную стоимость прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

Датой ввода в эксплуатацию основных средств, являющихся предметом лизинга, признается дата передачи этого имущества (законченного монтажом и пригодного к эксплуатации) лизингополучателю согласно акта приемки-передачи.

2.13 Не включаются в первоначальную стоимость основных средств в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.14 Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

2.15 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.16 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства приобретенные для передачи в лизинг учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

2.17 Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Амортизация основных средств

2.18 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.19 Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 (Двадцати тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.20 Объекты основных средств стоимостью менее 20 000 (Двадцати тысяч) рублей за единицу, приобретенные для дальнейшей передачи в лизинг, не списываются на затраты и учитываются в составе доходных вложений.

2.21 Срок полезного использования основных средств, приобретаемых для последующей передачи имущества в лизинг, устанавливается организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в пределах сроков полезного использования, установленных для соответствующих амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.06 № 697. Срок полезного использования может быть согласован при заключении соответствующего договора лизинга.

Заключения представителей технических служб хранятся до истечения четырех лет после выбытия основного средства (ст.23 НК РФ).

В случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2. В случае, если такое основное средство приобретено для последующей передачи в лизинг, к норме амортизации коэффициент в пределах 2 не применяется (применяется лишь коэффициент в пределах 3, установленный договором).

2.22 Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где К – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

2.23 Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

2.24 При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Амортизация объектов основных средств начисляется исходя из срока их полезного использования.

2.25 По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

При передаче указанных легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов в лизинг, включается это имущество в состав соответствующей амортизационной группы и применяется основная норма амортизации (с учетом применяемого по такому имуществу коэффициента) со специальным коэффициентом 0,5 одновременно с коэффициентом не более 3.

2.26 Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

2.27 При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

2.28 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.29 Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Постановлением Правительства от 18.11.06 № 697 для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

2.30 Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 с момента передачи лизингополучателю или с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете

2.31 В случаях, когда фактические затраты связаны с сооружением, приобретением, изготовлением нескольких объектов основных средств, их сумма распределяется между ними непосредственно перед вводом в эксплуатацию в следующем порядке:

1. Определяется стоимость каждого объекта основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы.

Стоимость объектов определяется следующими способами:

в случае приобретения основных средств (оборудования, подлежащего монтажу) – исходя из цены имущества, указанной в договоре купли-продажи (контракте);

в случае строительства (сооружения) основных средств – исходя из суммы затрат, прямо отнесенных на стоимость каждого объекта.

Если какие-либо расходы осуществлялись в рамках договоров, обязательства по которым выражены в иностранной валюте (условных единицах, приравненных к иностранной валюте), их сумма включается в расчет по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату их принятия к учету.

2. Определяется общая стоимость основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы (сумма стоимостей объектов, указанных в п.1 данного порядка).
3. Определяется удельный вес стоимости каждого объекта в их общей стоимости (п.1/п.2).
4. Размер расходов, включаемых в стоимость конкретного объекта, определяется путем умножения коэффициента, указанного в п.3, на сумму распределяемых расходов.

В случае, если в ходе приобретения (сооружения, изготовления) были понесены расходы, связанные лишь с частью объектов основных средств, их сумма учитывается обособленно и распределяется отдельно от расходов, связанных с приобретением (изготовлением, сооружением) всех объектов.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.4 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.5 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.6 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3.7 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.9 Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;

- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Бухгалтерский учет

5.1.1 Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н).

5.1.2 Признание долга сомнительным признается в аналогичном порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 266 НК РФ).

5.1.3 Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится с периодичностью, установленной налоговым законодательством.

5.1.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с налоговым законодательством.

5.1.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.2 Налоговый учет

5.2.1 Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

5.2.2 Безнадежные долги списываются за счет созданного резерва. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

h) истек установленный срок исковой давности;

i) в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

5.2.3 Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

5.2.4 Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация оформляется приказом руководителя предприятия.

5.2.5 Размер резерва рассчитывается исходя из размера задолженности контрагента, включая НДС (Письмо Минфина РФ от 9 июля 2004 г. № 03-03-05/2/47) в следующем размере:

- ж) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- з) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- и) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер выручки от реализации определяется на конец отчетного (налогового) на основе регистров налогового учета. При исчислении выручки учитывают все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах за исключением, сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

5.2.6 Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

5.2.7 Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв текущего периода больше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный расход.

Если Резерв текущего периода меньше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный доход.

5.2.8 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

5.2.9 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 N 32н" (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- к) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- л) сумма выручки может быть определена;
- м) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- н) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- о) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

6.7 Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы организации от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организацией эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

6.8 Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

7.2 В организации, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

7.3 В случае, если имущество, переданное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами признаются - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг. При этом расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрено поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

7.4 При передаче имущества на баланс лизингополучателя расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрено поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

7.5 Расходы на приобретение имущества учитываются в сумме, пропорциональной сумме признанного дохода в течение всего срока действия договора лизинга.

7.6 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.7 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.8 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.9 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.10 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.11 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих

передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.12 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

7.13 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

7.14 К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- а) все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- в) суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- е) иные расходы (страхование имущества и другие)

7.15 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- ф) материальные затраты;
- г) затраты на оплату труда;
- х) отчисления на социальные нужды;
- и) амортизация;
- ж) прочие затраты.

7.16 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» и относящиеся к не переданному в лизинг оборудованию, списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент передачи данного оборудования в лизинг. Аналогично происходит списание данных расходов в налоговом учете.

7.17 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

7.18 Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.19 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.20 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.21 Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7.22 Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

7.23 При передаче имущества на баланс лизингополучателя для целей налогообложения прибыли в течение срока договора лизинга ежемесячно учитывать в составе расходов стоимость приобретения лизингового имущества.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.1 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.3 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

8.4 Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

8.5 Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат (за исключением случаев, когда заемные средства привлечены для приобретения инвестиционных активов).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость до момента принятия к бухгалтерскому учету таких активов. После этого проценты отражаются в составе прочих расходов

8.6 В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

8.7 Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

8.8 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Купонный доход по облигациям и дисконт (процент) по векселям отражается в полной сумме на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав прочих расходов в соответствии с условиями долгового обязательства.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;
- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;
- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

8.9 Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

8.10 Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

8.11 В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

10.3 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

10.4 Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

10.5 Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Расходы будущих периодов.

11.1 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

11.2 В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

11.3 Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

11.4 Расходы будущих периодов, относящиеся к объектам основных средств не переданным в лизинг, списываются в момент передачи в лизинг в бухгалтерском учете на увеличение стоимости основного средства, а в налоговом учете – на внереализационные расходы.

12. Бухгалтерская отчетность.

12.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

12.2 Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

12.3 Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее – ПБУ 1/98);

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99);

- Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее – Рекомендации).

13. Филиалы и представительства.

13.1 Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности филиалов ведется с применением единой учетной политики самостоятельной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером филиала. Структура этих служб определяется руководителем филиала по согласованию с руководителем и главным бухгалтером предприятия.

13.2 Установить для них порядок ежемесячной отчетности, регистров учета и отчетности, необходимых для составления налоговых деклараций, бухгалтерской и статистической отчетности в целом по юридическому лицу, со сроком сдачи до 5 числа месяца, следующего за отчетным.

13.3 Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложить на главного бухгалтера подразделения.

13.4 Бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

Учет внутрихозяйственных расчетов, расчетов с филиалами.

13.5 Филиалы предприятия, не являясь самостоятельными юридическими лицами, имеют расчетные счета в банках, учитывают результаты своей деятельности, ведут бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Данная Учетная политика предприятия является обязательной для применения всеми филиалами и обособленными подразделениями.

13.6 Представительства, не являясь самостоятельными юридическими лицами, не имеют расчетных счетов в банках, бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

13.7 Учет расчетов с филиалами осуществляется на балансовом счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79.2 «Расчеты по текущим операциям» с ведением аналитического учета по каждому филиалу.

13.8 Ведение расчетов между филиалами осуществляется с использованием счета 79.2 «Расчеты по текущим операциям» головного предприятия. При этом передача любых материальных ценностей и денежных средств осуществляется через головное предприятие, которое затем перераспределяет их между структурными подразделениями. Прямые расчеты между филиалами запрещены.

13.9 Выбытие ресурсов с баланса филиала отражается по кредиту счета учета этих ресурсов в корреспонденции с дебетом счета 79.2 головного предприятия. Поступление полученных ресурсов на баланс филиала отражается по дебету счета учета этих ресурсов в корреспонденции с кредитом счета 79.2 головного предприятия. Головное предприятие, одновременно, отражает перераспределение ресурсов между филиалами записями по соответствующим объектам аналитического учета расчетов с филиалами.

13.10 Перемещение ресурсов между филиалами и головным предприятием оформляется первичными документами в установленном порядке: накладными, актами приема-передачи и т.п.

Учет по представительствам осуществляется без использования балансового счета 79.

13.11 Филиалы самостоятельно начисляют заработную плату работников, исчисляют и перечисляют местные и региональные налоги и платежи.

13.12 Начисление заработной платы, исчисление и перечисление всех налогов и платежей по представительствам производится головным предприятием.

13.13 С целью подготовки бухгалтерской отчетности по предприятию в целом, филиалы не позднее 5-го числа отчетного месяца представляют в бухгалтерию предприятия :

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к ним.

13.14 С целью контроля за правильностью отражения данных в бухгалтерской отчетности филиалы также в указанные сроки представляют:

- оборотно – сальдовую ведомость по счетам бухгалтерского учета;
- расшифровку доходов по видам деятельности с указанием расходов, соответствующим этим расходам;
- расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности.

Сводная финансовая отчетность.

13.15 Сводная годовая финансовая отчетность составляется в объеме и порядке, установленном Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

13.16 Сводная годовая финансовая отчетность включает консолидированный баланс, консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств.

13.17 Сводная финансовая отчетность составляется путем консолидации показателей финансовой отчетности всех дочерних обществ.

14. Прочее

14.1 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

14.2 Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

14.3 Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

14.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

14.5 Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

14.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

14.7 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

14.8 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

14.9 Установить, что бухгалтерский учет операций по приобретению лизингового портфеля осуществляется следующим образом:

а) При приобретении прав лизингодателя в полном объеме в соответствии с ст.18 Закона «О финансовой аренде (лизинге)».

В соответствии с ст.18 Закона «О финансовой аренде (лизинге)» в результате уступки прав в полном объеме по договору лизинга организация становится новым лизингодателем. При этом, в силу приобретения всех прав к организации также переходят и вещные права на предмет лизинга.

В таком случае, вознаграждение по договору уступки, выплачиваемое организацией cedentu, отражается в следующем порядке:

- сумма, являющаяся ценой уступаемых имущественных прав (за исключением вещных прав на предмет лизинга) отражается в составе расходов будущих периодов (счет 97) с последующим равномерным списанием в состав расходов в течение срока действия договора лизинга;

- сумма, являющаяся ценой приобретаемых вещных прав на предмет лизинга, формирует стоимость такого предмета (таких предметов).

Если цена вещных прав отдельно сторонами не выделена, либо если предмет лизинга учитывается в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, у организации отсутствуют основания для распределения выплачиваемого cedentu вознаграждения между стоимостью предмета лизинга и приобретаемыми имущественными правами. В таком случае вся сумма вознаграждения отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается в порядке, указанном в абзаце 5 настоящего пункта.

Прочие расходы, понесенные организацией при осуществлении таких сделок, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- если сторонами в договоре цена вещных прав указана отдельно от цены иных имущественных прав, прочие расходы распределяются между имущественными и вещными правами пропорционально их стоимости. Прочие расходы, связанные с приобретением вещных прав, включаются в стоимость предмета лизинга. Прочие расходы, связанные с приобретением иных имущественных прав, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, предусмотренном абзацем 5 настоящего пункта;

- если сторонами в договоре цена вещных прав отдельно не указана, прочие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, предусмотренном абзацем 5 настоящего пункта.

В случае, если организацией по договору уступки приобретена лишь часть прав лизингодателя (в т.ч. право на получение лизинговых платежей и т.п.), вознаграждение, выплачиваемое cedentu, а также иные прочие расходы, связанные с сделкой, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в течение периода, в котором должны быть получены доходы от приобретенных прав.

б) При приобретении имущества, являющегося предметом лизинга, на основании договора купли-продажи.

Если предметом договора является купля-продажа предмета лизинга, в соответствии с ст.617 ГК РФ все права лизингодателя на основании закона переходят к организации.

В таком случае, вознаграждение, уплачиваемое организацией продавцу, а также иные прочие расходы, связанные с осуществлением сделки, включаются в стоимость предмета лизинга. Амортизация предмета лизинга осуществляется в течение срока полезного использования, установленного организацией.

Все прочие расходы, связанные с приобретением предмета лизинга, но понесенные после перехода права собственности на него к организации, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в состав расходов в течение срока действия договора лизинга.

14.10 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в следующем порядке:

Стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения». При этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к организации. Проценты по кредитам (займам), привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

Расходы, осуществленные после перехода прав на финансовые вложения к организации, отражаются в составе прочих затрат либо в составе расходов будущих периодов (по долговым бумагам, период доходности которых определен).

Суммы НКД, уплаченного при приобретении облигаций продавцу, включаются в стоимость ценных бумаг.

Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости в соответствии с п.20 ПБУ 19/02;
- переоценки краткосрочных ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

В целях организации налогового учета суммы переоценки учитываются обособленно.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов равномерно не включается (п.21 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений их списание осуществляется по методу ФИФО.

14.11 Установить следующий порядок организации бухгалтерского учета в филиалах и представительствах:

Бухгалтерская отчетность организации включает все показатели финансово-хозяйственной деятельности филиалов и представительств (п.8 ПБУ 4/99).

Бухгалтерский учет осуществляется централизованно (филиалы и представительства не имеют отдельного баланса). Данные о хозяйственных операциях, осуществленных филиалами и представительствами, представляются в центральную бухгалтерию организации ежемесячно, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным. Данные представляются в форме и с использованием аналитических регистров бухгалтерского учета, применяемых центральной бухгалтерией. Учетная политика организации применяется филиалами и представительствами в полном объеме, без изъятий.

Дополнительные расчеты и информация, необходимые для правильного отражения хозяйственных операций бухгалтерией организации, представляются в произвольной форме в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете».

Хранение первичных учетных документов осуществляется бухгалтерии Общества.

Лицами, ответственными за подписание регистров бухгалтерского учета, дополнительных расчетов, первичных документов филиала и представительства являются главный бухгалтер Комракова Г.Т. и заместитель главного бухгалтера Абрашина М.Е.

Инвентаризация имущества, закрепленного за материально-ответственными лицами филиалов и представительств, осуществляется в сроки проведения инвентаризации имущества организации.

15. Порядок уплаты налогов

Налог на имущество предприятий

15.1 При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2007 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

15.2 При учете объекта лизинга на балансе лизингополучателя налогообложение осуществляется следующим образом. Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Поскольку предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то у лизингодателя не возникает обязанности уплачивать налог на имущество (п. 1 ст. 44, ст. 374 НК РФ).

15.3 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств – утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н). Т.е. фактически под основным средством (предметом лизинга) понимается завершённый строительством объект, который возможно эксплуатировать и (или) документы по которому переданы на государственную регистрацию, не смотря на то, что по гражданскому законодательству право собственности не перешло к лизингодателю.

Исходя из вышеизложенного, объект недвижимости – предмет лизинга является объектом налогообложения по налогу на имущество с момента подачи документов на регистрацию права собственности на данный объект или начала фактической эксплуатации объекта (передача предмета лизинга лизингополучателю).

Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Налог на добавленную стоимость

15.4 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

15.5 Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

15.6 Налогообложение при учете предмета лизинга производится исходя из норм ст. 169, 171-172 НК РФ. Для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

Вычет НДС по предмету лизинга применяется, когда одновременно выполнены следующие условия:

- имеется надлежаще оформленный счет-фактура от Продавца;
- приобретение объектов основных средств, оборудования и т.д. согласно первичных документов (товарная накладная, акт, ГТД)
- принятие на учет объектов основных средств, оборудования к установке;
- предмет лизинга передан Лизингополучателю.

15.7 Установить, что Общество организует раздельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам),

имущественным правам), либо уплаченного таможенными органами при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется отдельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается отдельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не являющимися объектом налогообложения), отдельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

11. В течение налогового периода (квартал) НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
12. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
13. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:
$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times V_o / V_{\text{общ}}$$
где
НДС_{облаг} – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;
Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;
V_о – выручка от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).
V_{общ} – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.
14. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям (НДС_{необлаг}), рассчитывается как разность между Д и НДС_{облаг}.
15. Сумма НДС_{необлаг} включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма НДС_{облаг} принимается к вычету в общеустановленном порядке.
16. При этом, сумма НДС_{необлаг} распределяется между операциями реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, операциями по реализации (погашению) не обращающихся ценных бумаг и прочими операциями, не облагаемыми НДС (не являющимися объектами налогообложения). Распределение осуществляется пропорционально выручке от осуществления таких операций. Впоследствии соответствующие суммы НДС_{необлаг}, указанные в п.6, учитываются при исчислении прибыли (убытка) от операций реализации (погашения) ценных бумаг в соответствии с ст.280 НК РФ.
17. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
18. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
19. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

20. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к произведенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, не облагаемым налогом, не превышает 5% расходов на производство, весь «входной» НДС принимается к вычету. При этом учитываются все расходы на реализованные Обществом товары, работы, услуги, имущественные права (в том числе стоимость ценных бумаг, вознаграждения депозитариям, банкам и т.п.).
21. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих

периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

15.8 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

15.9 Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);
- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);
- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих расходов.

15.10 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

15.11 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

15.12 Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- Генеральный директор;
- Заместитель Генерального директора;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель Главного бухгалтера.

15.13 Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Генеральный директор;
- Заместитель Генерального директора;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель Главного бухгалтера

15.13.1 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется центральной бухгалтерией организации.

Счета-фактуры, подлежащие регистрации в книге покупок, обособленные подразделения направляют в центральную бухгалтерию.

В случае осуществления обособленными подразделениями облагаемых налогом операций, свободная нумерация счетов-фактур ежедневно доводится центральной бухгалтерией до ответственных лиц таких подразделений по запросам. Счета-фактуры представляются в центральную бухгалтерию.

Данные о не облагаемых налогом операциях обособленные подразделения представляют отдельно, в форме произвольного отчета с указанием стоимости реализованных товаров (работ, услуг, имущественных прав), оснований освобождения от налогообложения, даты осуществления операции, контрагентов и т.п.

Налог на прибыль организаций

15.14 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

15.15 Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

15.16 Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

15.17 Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

15.18 Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- Услуги по предоставлению имущества в лизинг;
- Прочие доходы;

15.19 Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

15.20 Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

15.21 Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

15.22 Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

15.23 Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

15.24 Расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового Кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

15.25 Учет расходов при учете предмета лизинга на балансе у лизингополучателя производится в следующем порядке. Имущество, переданное в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга) (п.7 ст. 258 НК РФ).

Порядок формирования стоимости предмета лизинга осуществляется в соответствии с ст.257 НК РФ. Не включаются в первоначальную стоимость предмета лизинга расходы на уплату страховой премии, расходы на оплату услуг банков, проценты по кредитам, курсовые и суммовые разницы, а также иные аналогичные расходы (ст.264 НК РФ, ст.265 НК РФ).

В случае, если при приобретении (изготовлении, сооружении) предметов лизинга осуществлены расходы, связанные с несколькими объектами, их распределение между такими объектами осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 2.31 настоящей учетной политики.

Учет предмета лизинга на балансе лизингодателя:

Амортизация начисляется линейным методом (п.3 ст.259 НК РФ) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию имущества. Датой ввода в эксплуатацию основных средств, являющихся предметом лизинга, признается дата передачи этого имущества (законченного монтажом и пригодного к эксплуатации) лизингополучателю согласно акта приемки-передачи.

В отношении предметов лизинга, являющихся недвижимым имуществом, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором одновременно соблюдены следующие условия:

- а) Документы на объект недвижимого имущества переданы для государственной регистрации прав на него;
- б) объект введен в эксплуатацию, т.е. закончен монтажом и передан лизингополучателю.

Учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя.

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя у организации признаются расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). В сумму расходов на приобретение предмета лизинга включаются расходы в виде затрат на приобретение, сооружение, доставку, изготовление предмета лизинга и доведение его состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов, расходы на приобретение предмета лизинга признаются организацией ежемесячно (п.1 ст. 272 НК РФ). Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. При этом они признаются в суммах, пропорциональных признаваемым доходам (п. 8.1 ст. 272 НК РФ).

Месяцем, в котором расходы на приобретение предмета лизинга начинают равномерно признаваться в налоговом учете, признается месяц, следующий за месяцем, в котором произошла передача законченного монтажом предмета лизинга лизингополучателю по акту приемки-передачи.

15.26 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с

учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

В случае увеличения уставного капитала организацией, чьим акционером является Общество, за счет собственных средств, цена полученных в результате дополнительной эмиссии акций определяется как частное от суммы расходов на приобретение акций этой организации, отраженных в учете Общества, и общего количества акций организации, которыми владеет Общество (п.7 ст.280 НК РФ). При этом обособленный учет стоимости привилегированных акций в данном случае не осуществляется.

При выбытии акций на основании сделок купли-продажи, а также в случае погашения или ликвидации организации, их списание осуществляется исходя из метода:

- ФИФО.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и не обращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации организации – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ.

На операции с собственными долговыми бумагами организации положения ст.280 НК РФ не распространяются.

15.27 Аналитические регистры налогового учета и первичные документы хранятся в бухгалтерии Общества.

Уплата авансовых платежей и налога на прибыль в федеральный бюджет осуществляется по месту нахождения организации без распределения по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику.

Для целей осуществления такого расчета амортизируемое имущество, закрепленное за материально-ответственными лицами обособленных структурных подразделений, учитывается обособленно.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей за отчетный (налоговый) период.

По нескольким обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений.

По окончании каждого отчетного и налогового периода организация представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

15.28 Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

В случае осуществления сделок, указанных в пункте 14.9, налоговый учет расходов и имущества осуществляется в следующем порядке:

15.29 В случае осуществления сделок, указанных в пункте 14.9, налоговый учет расходов и имущества осуществляется в следующем порядке:

а) При приобретении прав лизингодателя в полном объеме в соответствии с ст.18 Закона «О финансовой аренде (лизинге)».

В таком случае, вознаграждение по договору уступки, выплачиваемое организацией цеденту, отражается в следующем порядке:

- сумма, являющаяся ценой уступаемых имущественных прав (за исключением вещных прав на предмет лизинга) признается в составе расходов пропорционально доходам (полученным лизинговым платежам) в течение срока действия договора лизинга (п.1 ст.272 НК РФ);

- сумма, являющаяся ценой приобретаемых вещных прав на предмет лизинга, формирует стоимость такого предмета (таких предметов).

Если цена вещных прав отдельно сторонами не выделена, либо если предмет лизинга учитывается в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, у организации отсутствуют основания для распределения выплачиваемого цеденту вознаграждения между стоимостью предмета лизинга и приобретаемыми имущественными правами. В таком случае вся сумма вознаграждения признается в порядке, предусмотренном абзацем 4 настоящего пункта (п.8.1 ст.272 НК РФ).

Прочие расходы, понесенные организацией при осуществлении таких сделок, признаются в следующем порядке:

- если сторонами в договоре цена вещных прав указана отдельно от цены иных имущественных прав, прочие расходы распределяются между имущественными и вещными правами пропорционально их стоимости. Прочие расходы, связанные с приобретением вещных прав, включаются в стоимость предмета лизинга, за исключением случаев, когда они, в соответствии с ст.264 НК РФ, ст.264 НК РФ, должны быть признаны как прочие или внереализационные расходы. Прочие расходы, связанные с приобретением иных имущественных прав, а также прочие расходы, связанные с приобретением венных прав, но указанные в ст.264 НК РФ и ст.265 НК РФ, признаются в порядке, предусмотренном абзацем 4 настоящего пункта;

- если сторонами в договоре цена вещных прав отдельно не указана, прочие расходы признаются в порядке, предусмотренном абзацем 4 настоящего пункта.

В случае, если организацией по договору уступки приобретена лишь часть прав лизингодателя (в т.ч. право на получение лизинговых платежей и т.п.), вознаграждение, выплачиваемое цеденту, а также иные прочие расходы, связанные со сделкой, признаются в течение периода, в котором должны быть получены доходы от приобретенных прав.

б) При приобретении имущества, являющегося предметом лизинга, на основании договора купли-продажи:

В таком случае, вознаграждение, уплачиваемое организацией продавцу, а также иные прочие расходы, связанные с осуществлением сделки (за исключением случаев, когда они, в соответствии с ст.264 НК РФ, должны быть признаны как прочие или внереализационные расходы), включаются в стоимость предмета лизинга.

Амортизация предмета лизинга, если он учитывается на балансе организации, осуществляется в течение срока полезного использования, установленного в соответствии с ст.258 НК РФ, а также коэффициента, предусмотренного договором (п.7 ст.259 НК РФ). Кроме того, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п.12 ст.259 НК РФ).

Все прочие расходы, связанные с приобретением предмета лизинга, но понесенные после перехода права собственности на него к организации, а также все расходы, осуществленные по сделке, если предмет лизинга

учитывается в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, признаются в течение срока действия договора лизинга пропорционально полученным доходам по такому договору (п.8.1 ст.272 НК РФ).

15.30 В целях налогообложения предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

НКД по приобретенным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий долгового обязательства, периода и ставки независимо от факта получения купонного дохода от заемщика.

15.31 Расходы на страхование имущества, предусмотренные ст.263 НК РФ, учитываются в следующем порядке:

- в случае, если договор страхования заключен на срок менее одного отчетного периода или на отчетный период, такие расходы признаются в сумме фактических затрат (либо, по обязательному страхованию – в пределах установленных в соответствии с законодательством тарифов) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены;
- если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде с момента фактической уплаты страхового взноса;
- если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Датой начала признания каждой части взноса признается дата его фактической оплаты.

Генеральный директор

Борисевич А.В.

ОАО "ВТБ-Лизинг"

Финансовая отчетность

*за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 гг.
с заключением независимых аудиторов*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционеру ОАО "ВТБ-Лизинг"

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО "ВТБ-Лизинг" («Компания»), которая включает баланс по состоянию на 31 декабря 2005 г., отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство ООО несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством ООО, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ООО «А» на 31 декабря 2005 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Не меняя своего мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на Примечание 19 к финансовой отчетности, которое детально раскрывает существенные суммы операций по заимствованию с акционером Компании.

Не меняя своего мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, которое указывает на то, что данная финансовая отчетность была перевыпущена, для того чтобы откорректировать остаток авансов, полученных от лизингополучателей на 31 декабря 2005 года, и сумму процентного дохода от финансового лизинга в соответствии с МСФО (IAS) 17 (пересмотренный) «Аренда». В результате мы перевыпустили наше заключение независимых аудиторов, которое ранее было датировано 1 марта 2006 г.

6 марта 2007 г.

Балансы

(в тыс. долларов США)

	Пр им .	На 31 декабря	
		2005 г.	2004 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	3 360	12 642
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	12 833	-
Средства в банках	6	48	529
Чистые инвестиции в лизинг	7	84 749	16 491
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг		14 605	5 666
Дебиторская задолженность и предоплата	8	21 382	810
Прочие активы	9	18 596	4 015
Итого активов		155 573	40 153
Обязательства			
Кредиты банков	10	117 277	14 341
Кредиторская задолженность перед поставщиками	11	2 177	407
Авансы полученные		8 812	1 672
Отложенные налоговые обязательства	13	644	140
Текущие налоговые обязательства	13	378	29
Итого обязательств		129 288	16 589
Капитал			
Уставный капитал	14	20 014	20 014
Добавочный капитал		701	172
Нераспределенная прибыль		4 062	1 039
Эффект от пересчета в валюту отчетности		1 508	2 339
Итого капитал		26 285	23 564
Итого обязательств и капитала		155 573	40 153

Подписано от имени Совета директоров 6 марта 2007 г.

Генеральный директор
Борисевич А.В.

Главный бухгалтер
Комракова Г.Т.

Отчеты о прибылях и убытках

(в тыс. долларов США)

	Прим.	2005 г.	2004 г.
Процентные доходы			
Финансовый доход от лизинга		10 940	1 965
Проценты, полученные от банков		112	306
Долговые ценные бумаги		285	—
		11 337	2 271
Процентные расходы			
Проценты по кредитам		(2 611)	(341)
Чистые процентные доходы		8 726	1 930
Обесценение активов, приносящих процентный доход	12	(342)	(247)
Чистые процентные доходы с учетом обесценения		8 384	1 683
Чистый доход (расход) от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте		(1 997)	1 358
Комиссионные расходы		(338)	—
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	15	(423)	(377)
Административные и операционные расходы	15	(1 002)	(641)
Непроцентные (расходы) доходы		(3 760)	340
Прибыль до налога на прибыль		4 624	2 023
Налог на прибыль	13	(1 072)	(481)
Чистая прибыль		3 552	1 542

Отчет об изменениях капитала

(в тыс. долларов США)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (Накопленный дефицит)	Эффект от пересчета в валюту отчетности	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2003 года (до пересчета)	21 049	–	(331)	–	20 718
Влияние применения новых и измененных стандартов (Примечание 2)	(1 035)	–	–	1 035	–
Остаток на 31 декабря 2003 года (скорректировано – Примечание 2)	20 014	–	(331)	1 035	20 718
Формирование добавочного капитала	–	172	(172)	–	–
Чистая прибыль	–	–	1 542	–	1 542
Курсовая разница на 31 декабря 2004 года	–	–	–	1 304	1 304
Остаток на 31 декабря 2004 года (скорректировано – Примечание 2)	20 014	172	1 039	2 339	23 564
Формирование добавочного капитала	–	529	(529)	–	–
Чистая прибыль	–	–	3 552	–	3 552
Курсовая разница на 31 декабря 2005 года	–	–	–	(831)	(831)
Остаток на 31 декабря 2005 года	20 014	701	4 062	1,508	26 285

Отчет о движении денежных средств

(в тыс. долларов США)

	Прим.	2005 г.	2004 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Финансовый доход от лизинга		10 940	1 965
Проценты полученные		112	306
Проценты уплаченные		(1 985)	(276)
Доход по операциям с торговыми ценными бумагами		263	—
Операционные расходы уплаченные		(1 755)	(1 012)
Налог на прибыль уплаченный		(138)	(197)
Операционная прибыль до изменений в операционных активах и обязательствах		7 437	786
Денежные потоки, связанные с изменениями в операционных активах и обязательствах			
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(12 636)	—
Средства в банках		481	(529)
Увеличение чистых инвестиций в лизинг		(68 600)	(12 343)
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг		(8 939)	(1 854)
Авансы, выданные поставщикам, и прочая предоплата		(20 572)	(273)
Кредиторская задолженность перед поставщиками		1 770	—
Авансы полученные		7 140	1 672
Прочие активы		(14 577)	(308)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(108 496)	(12 726)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Кредиты, полученные от банков		102 373	12 904
Чистая поступление денежных средств от финансовой деятельности		102 373	12 904
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате изменений валютных курсов		(3 159)	1 008
Чистое (уменьшение) прирост денежных средств и их эквивалентов		(9 282)	1 063
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		12 642	11 579
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	4	3 360	12 642

1. Информация о компании

ОАО "ВТБ-Лизинг" (далее по тексту – "Компания") является российским открытым акционерным обществом. Компания начала свою деятельность в июне 2002 года. Уставный капитал Компании был выпущен и полностью оплачен в августе 2003 года. Основная деятельность Компании заключается в оказании услуг финансового лизинга компаниям в Российской Федерации. Компания является дочерним предприятием ОАО "Внешторгбанк", который контролирует 100% уставного капитала Компании. Основным акционером ОАО "Внешторгбанк" является российское государство в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом, которому принадлежит 99,9% выпущенных и находящихся в обращении акций банка.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Марскистская, д.16. В 2005 и 2004 годах среднесписочная численность персонала Компании составляла 14 и 15 человек, соответственно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Общая часть

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"), которые включают в себя стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, а также Международные стандарты бухгалтерского учета ("МСБУ") и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям ("ПКИ"), утвержденные Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета, которые продолжают действовать.

В целях соблюдения законодательства Компания обязана вести учет и готовить финансовую отчетность в российских рублях в соответствии с нормативно-правовыми актами и инструкциями Российской Федерации по бухгалтерскому учету ("РПБУ") и законодательством по налогообложению. Настоящая финансовая отчетность основана на данных обязательной бухгалтерской отчетности и учетных регистров Компании, сформированных по РПБУ, с учетом корректировок и переклассификации, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Функциональной валютой Компании являются российские рубли, так как данная валюта представляет собой национальную валюту Российской Федерации, где Компания осуществляет свою деятельность, и оказывает существенное влияние на деятельность и денежные потоки Компании. Операции в валютах, отличных от российских рублей, считаются операциями в иностранной валюте.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах долларов США ("доллары США"), поскольку доллары США являются валютой, в которой материнская компания по отношению к Компании представляет свою финансовую отчетность.

Компания произвела пересчет результатов своей деятельности и сумм, характеризующих ее финансовое положение, в валюту представления отчетности в соответствии с положениями МСФО № 21 "Влияние изменений валютных курсов", для функциональной валюты, когда она не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой.

Изменения в учетной политике

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Компанией пересмотренного стандарта, МСФО (IAS) 21 (пересмотренный) "Влияние изменений валютных курсов", обязательного к применению за отчетные годы, начинающиеся с 1 января 2005 года или после этой даты. В соответствии с предшествующей редакцией МСФО (IAS) 21, до 1 января 2005 года Компания пересчитывала статьи капитала из функциональной валюты в валюту представления отчетности по официальному обменному курсу на 31 декабря соответствующего отчетного года. В соответствии с МСФО (IAS) 21 (пересмотренный) при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности немонетарные статьи, такие как уставный и добавочный капитал, отражаемые по фактической стоимости в функциональной валюте, пересчитываются по официальному обменному курсу, действующему на дату операции. В следующей таблице показано влияние применения пересмотренного стандарта на сравнительные данные:

	<i>До корректи- ровки</i>	<i>Влияние изменений в учетной политике</i>	<i>После корректиро- вки</i>
Баланс на 31 декабря 2004 г.			
Уставный капитал	22,343	(2,329)	20,014
Добавочный капитал	182	(10)	172
Эффект от пересчета в валюту отчетности	—	(2,339)	2,339
Баланс на 31 декабря 2003 г.			
Уставный капитал	21,049	(1,035)	20,014
Добавочный капитал	—	—	—
Эффект от пересчета в валюту отчетности	—	1,035,	1,035

Перевыпуск финансовой отчетности

В течение четвертого квартала 2005 года Компания признавала процентный доход по финансовому лизингу, начиная с даты, с которой лизингополучатель получал право использовать арендованный актив, а не с даты первой инвестиции Компании в оборудование, приобретаемое для передачи в лизинг, как того требуют положения МСФО (IAS) 17 (пересмотренный) "Аренда". Вследствие этого в финансовой отчетности, авторизованной для выпуска 1 марта 2006 года, процентный доход по финансовому лизингу в 2005 году был занижен на 2,589 тыс. долларов США, авансы, полученные от лизингополучателей на 31 декабря 2005 года, завышены на такую же сумму, и, соответственно, налоговые обязательства были занижены на 621 тыс. долларов США. Данная ошибка не оказала влияния на финансовую отчетность за 2004 год.

Данная финансовая отчетность Компании за 2005 год перевыпущена для исправления описанных выше ошибок 6 марта 2007 года.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой высоколиквидные активы, которые могут быть в кратчайшие сроки обращены в денежную наличность, и включают в себя кассу, средства в банках и ликвидные инвестиции с исходным сроком погашения до трех месяцев и незначительным риском снижения стоимости.

Финансовые активы

В соответствии с положениями МСФО № 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. После первоначального отражения финансовых активов в учете Компания присваивает им соответствующую категорию и, если это возможно и целесообразно, в конце каждого финансового года проводит анализ таких активов на предмет пересмотра присвоенной им категории.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию "финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток". Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Прибыли или убытки от финансовых активов, предназначенных для торговли, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчете о прибылях и убытках при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе амортизации.

Дебиторская задолженность (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется руководством Компании с использованием методик оценки, включающих использование недавних сделок, заключенных на рыночных условиях, текущей

рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков.

Отражение лизинга и доходов

i. Финансовый лизинг – Компания в качестве лизингодателя

Датой начала действия лизинга считается дата лизингового соглашения или дата принятия на себя сторонами обязательств в отношении основных условий и положений лизингового соглашения (в зависимости от того, что наступает раньше). На эту дату:

- лизинг классифицируется в качестве финансового; и
- определяются суммы, подлежащие отражению после фактического начала срока лизинга.

Датой фактического начала лизинга является дата, начиная с которой к лизингополучателю переходит право пользования полученным в рамках лизинга активом. Указанная дата является датой первоначального признания лизинга (т.е. признания активов, обязательств, доходов или расходов, возникающих в результате лизинга, в зависимости от того, что применимо).

На момент начала действия финансового лизинга Компания отражает в учете чистые инвестиции в лизинг, которые представляют собой сумму минимальных платежей в течение срока лизинга, негарантированной остаточной стоимости (общие инвестиции в лизинг) за вычетом лизингового дохода будущих периодов. Разница между общими инвестициями в лизинг и их приведенной стоимостью отражается в составе лизингового дохода будущих периодов. Финансовый доход от лизинга включает в себя амортизацию лизингового дохода будущих периодов. Финансовый доход от лизинга отражается по методу, учитывающему постоянную периодическую норму прибыли от чистых инвестиций, подлежащих вложению в финансовый лизинг.

В том случае, если Компания финансирует покупку оборудования (путем осуществления авансовых платежей поставщику оборудования) для лизинга в течение периода между датой принятия финансового лизинга и датой начала срока финансового лизинга, процентные доходы от финансового лизинга начинают признаваться в отчете о прибылях и убытках с даты первой инвестиции в оборудование, приобретаемое для передачи в лизинг.

Текущие лизинговые платежи, причитающиеся к уплате на отчетную дату, отражаются в прилагаемых балансах в составе дебиторской задолженности лизингополучателей.

ii. Операционный лизинг – Компания в качестве лизингополучателя

Лизинг имущества, при которой лизингодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект лизинга, классифицируется как операционный лизинг. Платежи по договору операционного лизинга равномерно списываются на расходы в течение срока лизинга и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Компания учитывает капитальные вложения в приобретение оборудования для передачи в лизинг по статье "Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг". Указанные расходы накапливаются до тех пор, пока оборудование не будет готово к эксплуатации и передано лизингополучателю.

Расчеты по оборудованию, приобретенному для передачи в лизинг, отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых или подразумеваемых нормами права), являющихся результатом прошлых событий, в том случае, когда существует вероятность возникновения необходимости в направлении ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств, а их сумма может быть оценена с достаточной степенью точности.

Налогообложение

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации и города, в котором находится офис Компании.

Отложенные налоги на прибыль учтены по методу балансовых обязательств и отражают последствия всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются в отношении всех уменьшающих налоговую базу временных разниц, неиспользованных налоговых активов и неиспользованных налоговых убытков к переносу лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти уменьшающие налоговую базу временные разницы, неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки к переносу.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и сокращается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для их использования. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), полностью или преимущественно вступивших в силу на отчетную дату.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в составе прочих административных и операционных расходов.

Уплата налога на добавленную стоимость, относящегося к лизинговым доходам, производится в адрес налоговых органов по мере получения оплаты от клиентов и засчитывается против НДС по продажам по факту оплаты закупок. Налоговые органы разрешают такие зачеты при расчетах по НДС. НДС по сделкам купли-продажи, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, отражается в учете в развернутом виде.

Резервы на обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, отражаемые по амортизированной стоимости

В случае наличия объективных признаков понесения убытка в результате обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, сумма такого убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью расчетных будущих денежных потоков (за исключением будущих потерь по кредиту, которые

еще не были понесены), дисконтированных по эффективной процентной ставке по финансовому активу (т.е. по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива уменьшается на сумму резерва на обесценение. Сумма убытка отражается в отчете о прибылях и убытках.

Сначала Компания определяет, существуют ли объективные индивидуальные признаки обесценения по финансовым активам, каждый из которых в отдельности является существенным, а также индивидуальные или совокупные признаки обесценения по финансовым активам, каждый из которых в отдельности не является существенным. В случае если объективные признаки обесценения рассматриваемого отдельно финансового актива (существенного, либо несущественного) отсутствуют, данный актив включается в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска. Такая группа финансовых активов оценивается в совокупности на предмет обесценения. Активы, не оцениваемые в отдельности на предмет обесценения, и в отношении которых признается или продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Если впоследствии происходит снижение суммы убытка от обесценения, которое может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после отражения в учете суммы убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается. Восстановление суммы убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость.

Дебиторская задолженность и предоплата

Дебиторская задолженность и предоплата отражаются в сумме выставленного счета за вычетом резерва на обесценение дебиторской задолженности и предоплаты. Резерв на обесценение дебиторской задолженности и предоплаты признается при наличии объективных признаков понесения убытков.

Авансы поставщикам оборудования представляют собой авансы, уплаченные за оборудование, которое приобретает для передачи в лизинг и будет передано лизингополучателям после заключения лизинговых соглашений.

Кредиты банков

Кредиты и займы исходно отражаются в учете по фактической стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных средств за вычетом затрат, связанных с их привлечением.

В дальнейшем процентные кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых затрат на привлечение заемных средств, а также дисконтов и надбавок при расчете.

Доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента.

Комиссионные и другие доходы и расходы обычно отражаются по принципу начисления после оказания услуги. Комиссии, полученные за оказание консультационных услуг, в том числе по управленческому консультированию, отражаются на основании соответствующих договоров на оказание услуг.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим материальным льготам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках за период, к которому относятся соответствующие выплаты заработной платы. Компания не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения и других значимых материальных льгот для сотрудников.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах отражаются по курсу, действующему на дату операции. Выраженные в иностранных валютах монетарные активы и обязательства пересчитываются в российские рубли ("рубли"), которые являются функциональной валютой Компании, по официальным обменным курсам, установленным Центральным банком России ("ЦБ РФ") на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье "Чистый доход (расход) от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте".

Разница между договорными обменными курсами для определенных сделок и официальным курсом ЦБ РФ на даты таких сделок включается в состав чистого дохода (расхода) от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в отчете о прибылях и убытках. На 31 декабря 2005 года официальный курс ЦБ РФ составлял 28,78 рублей за один доллар США и 34,19 рублей за один евро и на 31 декабря 2004 года – 27,75 рублей за один доллар США и 37,81 рублей за один евро.

Взаимозачет активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и отражение чистой разницы в балансе производится лишь в тех случаях, когда существует юридически осуществимое право на взаимозачет отражаемых в учете сумм, и когда Компания намеревается произвести расчет на основании чистой позиции либо путем одновременной реализации актива и погашения обязательств.

Операции со связанными сторонами

Согласно определению в МСФО № 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" сторона считается связанной с компанией-субъектом, если:

- (а) эта сторона прямо или косвенно через одного или нескольких посредников:
 - контролируют компанию-субъект или контролируется ею, либо вместе с компанией-субъектом является объектом совместного контроля (это включает в себя материнские организации, дочерние организации и родственные дочерние компании);

- имеет долю в компании-субъекте, обеспечивающую ей значительное влияние на эту организацию;
- осуществляет совместный контроль над компанией-субъектом;
- (b) эта сторона является ассоциированной организацией компании-субъекта;
 - (c) эта сторона представляет собой совместное предприятие, в котором компания-субъект является участником;
 - (d) эта сторона входит в состав ключевого управленческого персонала компании-субъекта или ее материнской организации;
 - (e) эта сторона является близким родственником любого лица, упоминаемого в пунктах (a) или (d);
 - (f) эта сторона является организацией, которая контролируется, совместно контролируется или испытывает значительное влияние со стороны любого лица, упоминаемого в пунктах (d) или (e), или значительное право голоса в которой принадлежит, прямо или косвенно, любого такому лицу;
 - (g) эта сторона представляет собой план вознаграждений по окончании трудовой деятельности в интересах наемных работников данной компании-субъекта или любой организации, являющейся связанной стороной данной компании-субъекта.

Существенные учетные суждения и оценки

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения, относящиеся к будущему и прочим основным источникам неопределенности оценок на отчетную дату и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Компания регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных заемщиках. Компания аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторами в составе группы или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать

три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2005 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.
Текущие счета в банках	3 360	1 709
Краткосрочные депозиты в банках	-	10 933
Денежные средства и их эквиваленты	3 360	12 642

5. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	2005 г.	2004 г.
Облигации российских юридических лиц	12 833	-
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 833	-

Облигации российских юридических лиц представляют собой облигации крупных российских компаний, свободно обращающиеся на рынке. Указанные облигации имеют срок погашения от 2007 до 2010 года и купонный доход от 9,2% до 11,7%.

6. Средства в банках

Средства в банках на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.
Денежные средства в аккредитивных расчетах	48	529
Средства в банках	48	529

7. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.

Совокупные инвестиции в лизинг	108 761	21 091
Минус: доход будущих периодов по финансовому лизингу	(23 333)	(4 263)
Чистые инвестиции в лизинг без учета резерва	85 428	16 828
Резерв на обесценение	(679)	(337)
Чистые инвестиции в лизинг	84 749	16 491

На 31 декабря 2005 и 2004 годов отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по займам, полученным от единственного акционера. Сумма чистых инвестиций в лизинг, представленная заложенными основными средствами составила 55 585 тыс. долларов США и 15 193 тыс. долларов США на 31 декабря 2005 и 2004 годов, соответственно.

На 31 декабря 2005 года на двух лизингополучателей приходилось 75 327 тыс. долларов США, или 88% от совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва, и 6 516 тыс. долларов США, или 78% от совокупного финансового дохода от лизинга. На 31 декабря 2004 года на двух лизингополучателей приходилось 12 923 тыс. долларов США, или 77% от совокупных чистых инвестиций в лизинг, и 1 081 тыс. долларов США, или 55% от совокупного финансового дохода от лизинга.

Ниже представлены будущие минимальные лизинговые платежи к получению на пятилетний период после 31 декабря:

	2005 г.	2004 г.
В течение года	38 324	973
От 1 года до 5 лет	70 437	20 118
Минимальные лизинговые платежи к получению	108 761	21 091

Разница между совокупными (валовыми) и чистыми инвестициями в лизинг представляет собой финансовый доход будущих периодов. Дебиторская задолженность по совокупным инвестициям в лизинг на 31 декабря распределялась по валютам следующим образом:

	2005 г.	2004 г.
Рубли	36 583	551
Доллары США	69 543	18 234
Евро	2 635	2 306
Совокупные инвестиции в лизинг	108 761	21 091

8. Дебиторская задолженность и предоплата

Дебиторская задолженность и предоплата на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.

Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	20 289	575
Расчеты по страхованию	–	116
Расчеты с прочими дебиторами	1 084	77
Авансы, выданные прочим поставщикам услуг	9	42
Дебиторская задолженность и предоплата	21 382	810

9. Прочие активы

Прочие активы на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.
Авансом уплаченный НДС	14 605	2 656
Прочее	3 991	1 359
Прочие активы	18 596	4 015

10. Кредиты банков

Кредиты банков на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.
Кредиты банков	94 462	14 275
Начисленные проценты	626	66
Задолженность перед банками группы ОАО "Внешторгбанк" по аккредитивным операциям	22 189	–
Кредиты банков	117 277	14 341

Кредиты предоставлены ОАО "Внешторгбанк", являющимся единственным акционером Компании. Средняя процентная ставка по кредитам в рублях, долларах США и евро составляет 12,6%, 11,5% и 9,2% годовых, соответственно.

11. Кредиторская задолженность перед поставщиками

Кредиторская задолженность на 31 декабря включала в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.
Задолженность перед поставщиками	1 813	407
Расчеты по страхованию	201	–
Прочее	163	–
Кредиторская задолженность	2 177	407

12. Резерв на обесценение

Ниже представлены изменения в резервах:

	Резерв на

	обесценение
Сумма резерва на 1 января 2004 г.	90
Начислено в течение периода	247
Сумма резерва на 31 декабря 2004 г.	337
Начислено в течение периода	342
Сумма резерва на 31 декабря 2005 г.	679

13. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль юридических лиц на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.
Текущие расходы по налогу	568	177
Расходы (экономия) по отложенному налогу	504	304
Расходы по налогу на прибыль	1 072	481

Налоговые обязательства включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.
Текущие налоговые обязательства	378	29
Отложенные налоговые обязательства	644	140
Налоговые обязательства	1 022	169

Ниже приведен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, удерживаемому по официальным ставкам, в соответствие с фактическими расходами по налогу на прибыль:

	2005 г.	2004 г.
Прибыль до налогообложения по МСФО	4 624	2 023
Официальная ставка налога	24%	24%
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке	1 110	486
Постоянные разницы	(38)	(5)
Итого расходов по налогу на прибыль	1 072	481

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.
Налоговый эффект временных разниц, не уменьшающих налоговую базу		
Резерв на обесценение	163	81

Отложенные налоговые активы	163	81
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц		
Чистые инвестиции в лизинг	186	221
Авансы, полученные от клиентов	621	–
Отложенные налоговые обязательства	807	221
Чистые отложенные налоговые обязательства	(644)	(140)

14. Уставный капитал

На 31 декабря 2005 и 2004 годов первоначальная стоимость уставного капитала Компании составляла 620 000 тыс. рублей. Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал состоял из 20 000 обыкновенных акций. Акции номинированы в рублях и имеют номинал 31 000 рублей на акцию. На 31 декабря 2005 года добавочный капитал составлял 701 тыс. долларов США и представлял собой сумму нераспределенной прибыли прошлых лет.

15. Операционные расходы

На 31 декабря операционные расходы включали в себя следующие позиции:

	2005 г.	2004 г.
Заработная плата	385	332
Отчисления на социальное обеспечение	38	45
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	423	377
Содержание и аренда помещений	338	366
Страхование	350	110
Прочее	314	165
Административные и операционные расходы	1 002	641

16. Политика управления рисками

Географический анализ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов все лизингополучатели являлись юридическими лицами, зарегистрированными в Российской Федерации. Кредиты и заемные средства были предоставлены российским банком.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск колебаний в стоимости финансовых инструментов из-за изменений обменных курсов валют. Руководство Компании управляет валютным риском посредством надлежащей диверсификации активов/обязательств в различные валюты. На конец года Компания имела остатки, преимущественно выраженные в рублях и долларах США.

Ниже представлены позиции Компании в иностранных валютах на 31 декабря:

	2005 г.				2004 г.			
	Рубли	Долл. США	Евро	Итого	Рубли	Долл. США	Евро	Итого
АКТИВЫ								
Денежные средства и их эквиваленты	3 359	1	–	3 360	12 641	1	–	12 642
Финансовые активы, переоцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 833	–	–	12 833	–	–	–	–
Средства в банках	48	–	–	48	–	–	529	529
Чистые инвестиции в лизинг	27 865	54 473	2 411	84 749	434	14 211	1 846	16 491
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	14 605	–	–	14 605	5 666	–	–	5 666
Дебиторская задолженность и предоплата	1 693	15 522	4 167	21 382	279	531	–	810
Прочие активы	18 596	–	–	18 596	4 015	–	–	4 015
Итого активов	78 999	69 996	6 578	155 573	23 035	14 743	2 375	40 153
Кредиты банков	54 646	35 809	4 633	95 088	467	13 874	–	14 341
Кредиторская задолженность перед поставщиками	551	23 416	399	24 366	229	178	–	407
Авансы полученные	5 405	2 356	1 051	8 812	1 672	–	–	1 672
Отложенные налоговые обязательства	644	–	–	644	140	–	–	140
Текущие налоговые обязательства	378	–	–	378	29	–	–	29
Итого обязательств	61 624	61 581	6 083	129 288	2 537	14 052	–	16 589
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	17 375	8 415	495	26 285	20 498	691	2 375	23 564

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает вследствие возможности изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков от финансовых инструментов под влиянием изменений процентных ставок. Политика Компании в отношении риска изменения процентных ставок пересматривается и утверждается Советом Директоров и Комитетом по управлению финансами и рисками Компании. Компания устанавливает лимиты в отношении приемлемого уровня расхождения для пересмотра процентных ставок.

Ниже представлен анализ риска изменения процентных ставок, принятого на себя Компанией на 31 декабря 2005 года. В таблице показаны монетарные активы и обязательства Компании по балансовой стоимости, сгруппированные в различные категории либо по установленной договором дате изменения процентных ставок, либо по сроку погашения, в зависимости от того, какой из сроков наступает раньше.

	2005 г.						
	до	Менее	1-3	3	1-5 лет	Более	Итого

	востребования	1 месяца	месяца	месяца- 1 год		5 лет	
Активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	3 360	–	–	–	–	–	3 360
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	12 833	–	–	–	12 833
Средства в банках	–	48	–	–	–	–	48
Чистые инвестиции в лизинг	–	1 405	5 282	23 169	54 893	–	84 749
НДС по приобретенным ценностям	–	–	14 605	–	–	–	14 605
Обязательства:							
Кредиты банков	–	625	3 251	24 165	87 014	2 222	117 277
Текущие налоговые обязательства	–	–	378	–	–	–	378
Прочие обязательства	–	–	2 177	–	–	–	2 177
Итого разрыв по чувствительности к процентной ставке	3 360	828	26 914	(996)	(32 121)	(2 222)	(4 237)

На 31 декабря 2004 анализ монетарных активов и обязательств Компании по установленной договором дате изменения процентных ставок, либо по сроку погашения в зависимости от того, какой из сроков наступает раньше, существенно не отличался от анализа по договорным срокам погашения. Ниже представлены средние эффективные средние процентные ставки по видам валют для монетарных финансовых инструментов (процентных активов / процентных обязательств) на 31 декабря:

	2005 г.			2004 г.		
	Рубли	Доллары США	Евро	Рубли	Доллары США	Евро
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,5%	–	–	–	–	–
Чистые инвестиции в лизинг	17%	14%	18%	16%	14%	16%
НДС по приобретенным ценностям	–	–	–	–	–	–
Кредиты в банках	13%	12%	9%	13%	10%	–

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск, возникающий в связи с несовпадениями в сроках реализации активов и погашения обязательств. Управление ликвидным риском осуществляется руководством Компании посредством надлежащей диверсификации активов/обязательств. В таблице ниже представлен анализ активов и обязательств по срокам погашения на 31 декабря:

	2005 г.						
	До востребования	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	3 360	–	–	–	–	–	3 360
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 833	–	–	–	–	–	12 833
Средства в банках	–	48	–	–	–	–	48
Дебиторская задолженность и предоплата	–	–	21 382	–	–	–	21 382
Чистые инвестиции в лизинг	–	1 405	5 282	23 169	54 893	–	84 749
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	–	–	14 605	–	–	–	14 605
Прочие активы	–	–	–	18 596	–	–	18 596
Итого активов	16 193	1 453	41 269	41 765	54 893	–	155 573
Кредиты банков	–	–	–	22,731	76 755	17 791	117 277
Кредиторская задолженность перед поставщиками	–	–	2 177	–	–	–	2 177
Авансы полученные	–	–	–	8 812	–	–	8 812
Отложенные налоговые обязательства	–	–	–	644	–	–	644
Текущие налоговые обязательства	–	–	–	378	–	–	378
Итого обязательств	–	–	2 177	32 565	76 755	17 791	129 288
Нетто-позиция	16 193	1 453	39 092	9 200	(21 862)	(17 791)	26 285
Накопленное расхождение	16 193	17 646	56 738	65 938	44 076	26 285	

	2004 г.					
	До востребования	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 709	–	10 933	–	–	12 642
Средства в банках	–	529	–	–	–	529
Дебиторская задолженность и предоплата	–	–	810	–	–	810
Чистые инвестиции в лизинг	–	–	511	397	15 583	16 491
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	–	–	–	5 666	–	5 666
Прочие активы	–	–	–	4 015	–	4 015
Итого активов	1 709	529	12 254	10 078	15 583	40 153
Кредиты банков	–	–	–	–	14 341	14 341
Кредиторская задолженность перед	–	–	407	–	–	407

поставщиками						
Авансы полученные	—	—	—	1 672	—	1 672
Отложенные налоговые обязательства	—		—	140	—	140
Текущие налоговые обязательства	—	—	—	29	—	29
Итого обязательств	—	—	407	1 841	14 341	16 589
Нетто-позиция	1 709	529	11 847	8 237	1 242	23 564
Накопленное расхождение	1 709	2 238	14 085	22 322	23 564	

Кредитный риск

Компания подвергается кредитному риску, связанному с потенциальной неспособностью контрагентов своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед ней. Компания контролирует кредитный риск путем анализа финансового положения контрагентов. Управление кредитным риском также включает в себя регулярное отслеживание способности контрагентов своевременно и в полном объеме уплачивать причитающиеся от них суммы.

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО № 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации". Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Поскольку для большей части финансовых инструментов Компании не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом. Представленные далее оценки могут не соответствовать суммам, которые Компания способна получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

По расчетам Компании, справедливая стоимость ее финансовых активов и обязательств соответствует их балансовой стоимости.

18. Договорные и условные обязательства

Условия деятельности

Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

19. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО № 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах", связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

С 1 января 2005 года, согласно пересмотренному стандарту МСФО (IAS) 24, было упразднено освобождение государственных организаций от требования раскрывать информацию о сделках с другими государственными организациями. Поскольку Компания является государственным учреждением (единственный акционер - государственное учреждение), то ее руководство приняло политику, в соответствии с которой Компания раскрывает информацию об операциях и непогашенных остатках, а также подробную информацию о гарантиях, выданных или полученных, прямо или косвенно, государственным организациям.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Объем операций со связанными сторонами, сальдо на конец года, а также соответствующие суммы расходов и доходов за год представлены ниже:

	• 2005 г.		• 2004 г.	
	• Акционер	• Государственные организации	• акционер	государственные организации
Денежные средства и их эквиваленты	3 360	–	12 642	–
Средства в банках	48	–	529	–
Чистые инвестиции в лизинг	3 360	2 000	7 416	3 021
Кредиты банков	95 088	–	14 341	–
Процентные доходы	997	2 433	1 408	316
Процентные расходы	(2 611)	–	(341)	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

•	• 2005 г.	• 2004 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	237	205
Отчисления на социальное обеспечение	30	28
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	267	233

ОАО "ВТБ-Лизинг"

Консолидированная финансовая отчетность

За 2006 год

с Заключением независимых аудиторов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционеру ОАО "ВТБ-Лизинг"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО "ВТБ-Лизинг" («Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемых «Группа»), которая включает консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2006 г., консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством Группы, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2006 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем внимание на Примечание 21 к консолидированной финансовой отчетности, которое раскрывает существенные суммы операций по заимствованию, а также другие операции с акционером Группы и связанными сторонами.

6 марта 2007 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2006 года

(в тыс. долларов США)

	<i>Пр им.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г. (пересчитано) -Прим. 2</i>
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	48 132	3 360
Торговые ценные бумаги	6	1 847	12 833
Средства в кредитных организациях	7	42	48
Чистые инвестиции в лизинг	8	463 760	84 749
Оборудование для передачи в лизинг	9	114 269	14 605
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	10	68 319	20 289
НДС по приобретенным ценностям		78 358	14 605
Прочие активы		3 649	5 084
Итого активы		778 376	155 573
Обязательства			
Средства кредитных организаций	11	294 548	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	350 141	-
Авансы, полученные от лизингополучателей	13	49 565	8 812
Текущие обязательства по налогу на прибыль	15	1 561	378
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	7 574	644
Прочие обязательства		13 418	2 177
Итого обязательства		716 807	129 288
Капитал			
Уставный капитал	16	20 014	20 014
Дополнительный капитал		2 503	701
Нераспределенная прибыль		34 102	4 062
Эффект от пересчета в валюту отчетности		4 950	1 508
Итого капитал		61 569	26 285
Итого капитал и обязательства		778 376	155 573

Подписано от имени Совета директоров

6 марта 2007 г.

Генеральный директор
Борисевич А. В.

Главный бухгалтер
Комракова Г.Т.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

(в тыс. долларов США)

	<i>Пр им.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г. (пересчит ано) -Прим. 2</i>
Процентные доходы			
Финансовый лизинг		61 189	10 940
Средства в кредитных организациях		242	112
Ценные бумаги		932	285
		62 363	11 337
Процентные расходы			
Средства кредитных организаций		(11 567)	(2 611)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(217)	—
Прочее		(24)	—
		(11 808)	(2 611)
Чистый процентный доход		50 555	8 726
Обесценение (восстановление стоимости) процентных активов	14	(1 098)	(342)
Чистый процентный доход после обесценения процентных активов		49 457	8 384
Комиссионные расходы		(1 993)	(338)
Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами		(227)	—
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:			
- торговые операции		(348)	16
- переоценка валютных статей		3 834	(2 013)
Прочие доходы		58	—
Прочие непроцентные доходы (расходы)		3 317	(1 997)
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	17	(885)	(423)
Прочие операционные расходы	17	(7 612)	(1 002)
Прочие непроцентные расходы		(8 497)	(1 425)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		42 284	4 624
Расходы по налогу на прибыль	15	(10 442)	(1 072)
Прибыль за отчетный год		31 842	3 552

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

(в тыс. долларов США)

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Дополнительный капитал</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Эффект от пересчета в валюту отчетности</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2004 г.	20 014	172	1 039	2 339	23 564
Прибыль за год (пересчитано) – Прим. 2	–	–	3 552	–	3 552
Увеличение уставного капитала (Прим. 16)	–	529	(529)	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	(831)	(831)
На 31 декабря 2005 г. (пересчитано) - Прим. 2	20 014	701	4 062	1 508	26 285
Прибыль за год	–	–	31 842	–	31 842
Увеличение уставного капитала (Прим. 16)	–	1 802	(1 802)	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	3 442	3 442
На 31 декабря 2006 г.	20 014	2 503	34 102	4 950	61 569

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2006 года
(в тыс. долларов США)

	<i>Прим.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г.</i>
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные		61 431	11 052
Проценты уплаченные		(9 978)	(1 985)
Доходы по операциям с ценными бумагами		1 061	263
Расходы по операциям с иностранной валютой		(348)	–
Комиссии уплаченные		(1 993)	–
Прочие полученные операционные доходы		62	–
Уплаченные операционные расходы		(4 291)	(1 755)
Уплаченный налог на прибыль		(2 666)	(138)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		43 278	7 437
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Оборудование для передачи в лизинг		(85 589)	(8 939)
Средства в кредитных организациях		10	481
Торговые ценные бумаги		11 442	(12 636)
Чистые инвестиции в лизинг		(353 781)	(68 600)
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		(48 343)	(20 571)
НДС по приобретенным ценностям		(60 411)	(11 949)
Прочие активы		3 827	(2 629)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Авансы полученные от лизингополучателей		40 275	7 140
Чистое (расходование) денежных средств от операционной деятельности		(449 292)	(110 266)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(57)	–
Чистое (расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(57)	–
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение кредитов на осуществления лизинговой деятельности		221 383	104 143
Погашение кредитов на осуществления лизинговой деятельности		(58 968)	–
Выпущенные долговые ценные бумаги		330 517	–
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		492 932	104 143
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		1 160	(3 159)
Чистое увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		44 743	(9 282)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	5	3 360	12 642
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	5	48 103	3 360

1. Информация о компании

ОАО "ВТБ-Лизинг" (далее по тексту – "Компания") является российским открытым акционерным обществом. Компания начала свою деятельность в июне 2002 года. Уставный капитал Компании был выпущен и полностью оплачен в августе 2003 года. Основная деятельность Компании заключается в оказании услуг финансового лизинга компаниям в Российской Федерации. Компания является дочерним предприятием Банка "ВТБ" (ОАО), который контролирует 100% уставного капитала Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д.16. В 2006 и 2005 годах среднесписочная численность персонала Компании составляла 20 и 14 человек, соответственно.

ЧП "ВТБ-Лизинг Украина" (далее "дочерняя компания") была учреждена Компанией и зарегистрирована 24 мая 2006 года в форме частного предприятия в соответствии с законодательством республики Украина. Компания контролирует 100% долю в данной дочерней компании. Основной деятельностью компании является финансовый лизинг для предприятий группы ВТБ на Украине. ЧП "ВТБ-Лизинг Украина" является дочерней компанией ОАО "ВТБ-Лизинг" и включена в данную консолидированную финансовую отчетность.

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты деятельности компании ОАО "ВТБ-Лизинг" и его дочерняя компания (именуемые совместно «Группа»).

В соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (далее по тексту – "РПБУ"), Компания обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Дочерняя компания "ВТБ-Лизинг Украина", зарегистрированная на Украине, ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Украины по бухгалтерскому учету и налогообложению (далее по тексту – "УПБУ"), и составляет отчетность в украинских гривнах.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных по РПБУ, и учетных данных ее дочерней компании по УПБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Основные корректировки связаны преимущественно с отражением доходов и расходов, ценных бумаг, обесценение лизингового портфеля, разниц от пересчета в валюту представления отчетности, отложенных налогов на прибыль, учета финансового лизинга.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе "Обзор существенных аспектов учетной политики". Например, торговые ценные бумаги оценивались по справедливой стоимости.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах долларов США (далее – "тыс. долларов США"), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

Изменения в учетной политике

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Группой поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Финансовые гарантии», вступающей в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2006 года или после этой даты. Данная поправка регулирует учет договоров финансовых гарантий и поручительств поручителем. Согласно новой редакции МСФО (IAS) 39, финансовые гарантии первоначально признаются по справедливой стоимости, а затем переоцениваются по наибольшей из двух величин: суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», и суммы, первоначально признанной в балансе, за вычетом, при необходимости, накопленной амортизации, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Применение указанного выше положения не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО и Интерпретации IFRIC, еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие МСФО и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО ("IFRIC"), которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации",
Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Раскрытие информации в отношении капитала»,
Интерпретация IFRIC 8 «Сфера действия МСФО (IFRS) 2»,
Интерпретация IFRIC 9 «Повторное рассмотрение встроенных производных инструментов»,
Интерпретация IFRIC 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»,
Интерпретация IFRIC 11 «МСФО (IFRS) 2 – Операции внутри группы и операции с собственными акциями»,
Интерпретация IFRIC 12 «Концессии на оказание услуг».

По мнению Группы, применение перечисленных выше положений не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы в течение первоначального периода их применения, за исключением раскрытия новой информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить значение операций с финансовыми инструментами для Группы, природы и размера рисков, связанных с финансовыми инструментами, а также цели, политику и процедуры, используемые Группой для управления капиталом.

Исправление ошибки предшествующего периода

В течение четвертого квартала 2005 года Компания признавала процентный доход по финансовому лизингу, начиная с даты, с которой лизингополучатель получал право использовать арендованный актив, а не с даты первой инвестиции Компании в оборудование, приобретаемое для передачи в лизинг, как того требуют положения МСФО (IAS) 17 (пересмотренный) "Аренда". Вследствие этого процентный доход по финансовому лизингу в 2005 году был занижен на 2,589 тыс. долларов США, а авансы, полученные от лизингополучателей на 31 декабря 2005 года, завышены на такую же сумму. Данная ошибка не оказала влияния на финансовую отчетность за 2004 год.

В соответствии с МСФО (IAS) 8 (пересмотренный) "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки" в следующей таблице показан эффект исправления этой ошибки на соответствующие данные консолидированного баланса на 31 декабря 2005 года и консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2005 год.

	<i>До корректировки</i>	<i>Эффект корректировки</i>	<i>После корректировки</i>
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год по 31 декабря 2005 года			
Доход от лизинговой деятельности	8 351	2 589	10 940
Расходы по налогу на прибыль	(451)	(621)	(1 072)
Консолидированный баланс на 31 декабря 2005 года			
Авансы, полученные от лизингополучателей	11 401	(2 589)	8 812
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	23	621	644
Нераспределенная прибыль	2 094	1 968	4 062

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Дочерние компании

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нерезализованная прибыль по таким операциям, исключаются полностью; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная

операция свидетельствует об обеспечении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Финансовые активы

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. После первоначального отражения финансовых активов в учете Группа присваивает им соответствующую категорию.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Группа берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию "финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток". Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки от финансовых активов, предназначенных для торговли, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Дебиторская задолженность и кредиты

Дебиторская задолженность и кредиты – это непроеизводные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе амортизации.

Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства в кредитных организациях со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Средства в кредитных организациях

Группа имеет текущие счета или размещает депозиты в других банках на различные периоды времени. Средства в кредитных организациях включают средства со сроком платежа более девяноста дней с момента размещения. Средства в кредитных организациях с фиксированным сроком платежа первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Средства в кредитных организациях отражаются за вычетом резервов на обесценение.

Заемные средства

Заемные средства, включающие в себя средства кредитных организаций и выпущенные долговые ценные бумаги, первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, непосредственно связанных со сделкой. После первоначального признания заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы отражаются в

консолидированном отчете о прибылях и убытках при прекращении обязательств, а также в процессе начисления процентов. В случае приобретения Группой своей собственной задолженности, последняя исключается из баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой уплаченных средств отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовый лизинг – Группа в качестве лизингодателя

Датой принятия финансового лизинга считается одна из следующих дат, в зависимости от того, какая наступит ранее: дата заключения договора лизинга или дата принятия на себя сторонами основных условий договора лизинга. На указанную дату:

- лизинг классифицируется как финансовый лизинг; и
- определяются суммы, отражаемые на начало срока лизинга.

Датой начала срока финансового лизинга считается дата, с которой лизингополучатель имеет право использовать арендованный актив. Это дата первоначального признания лизинга (т.е. отражения активов, обязательств, доходов или расходов, полученных или понесенных в результате лизинга, в зависимости от того, что применимо).

На дату начала срока финансового лизинга Группа отражает чистые инвестиции в лизинг, которые включают в себя сумму минимальных лизинговых платежей, и негарантированную остаточную стоимость (валовые инвестиции в лизинг) за вычетом неполученного дохода от финансового лизинга. Разница между валовыми инвестициями и их приведенной стоимостью отражается как неполученный доход от финансового лизинга. Доход от финансового лизинга включает в себя амортизацию неполученного дохода от финансового лизинга. Доход от финансового лизинга отражается по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на чистые инвестиции в отношении финансового лизинга. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по лизинговым платежам.

В том случае, если Группа финансирует покупку оборудования (путем осуществления авансовых платежей поставщику оборудования) для лизинга в течение периода между датой принятия финансового лизинга и датой начала срока финансового лизинга, процентные доходы от финансового лизинга начинают признаваться в консолидированном отчете о прибылях и убытках с даты первой инвестиции в оборудование, приобретаемое для передачи в лизинг.

В прилагаемых консолидированных балансах текущие лизинговые платежи к уплате на отчетную дату классифицируются как дебиторская задолженность по лизинговым платежам.

Операционная аренда– Группа в качестве арендатора

Аренда имущества, при котором арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Группа учитывает капитальные вложения в приобретение оборудования для передачи в лизинг по статье "Оборудование для передачи в лизинг". Указанные расходы накапливаются до тех пор, пока оборудование не будет готово к эксплуатации и передано лизингополучателю.

Расчеты по оборудованию, приобретенному для передачи в лизинг, отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых или подразумеваемых нормами права), являющихся результатом прошлых событий, в том случае, когда существует вероятность возникновения необходимости в направлении ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств, а их сумма может быть оценена с достаточной степенью точности.

Резервы на обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, отражаемые по амортизированной стоимости

В случае наличия объективных признаков понесения убытка в результате обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, сумма такого убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью расчетных будущих денежных потоков (за исключением будущих потерь по кредиту, которые еще не были понесены), дисконтированных по эффективной процентной ставке по финансовому активу (т.е. по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива уменьшается на сумму резерва на обесценение. Сумма убытка отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Текущая стоимость расчетных будущих денежных потоков от обеспеченных финансовых активов включает в себя денежные поступления, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на обеспечение, за вычетом затрат, связанных с получением и реализацией обеспечения, вне зависимости от вероятности обращения взыскания.

Сначала Группа определяет, существуют ли объективные индивидуальные признаки обесценения по финансовым активам, каждый из которых в отдельности является существенным, а также индивидуальные или совокупные признаки обесценения по финансовым активам, каждый из которых в отдельности не является существенным. В случае, если объективные признаки обесценения рассматриваемого отдельно финансового актива (существенного, либо несущественного) отсутствуют, данный актив включается в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска. Такая группа финансовых активов оценивается в совокупности на предмет обесценения. Активы, не оцениваемые в отдельности на предмет обесценения, и в отношении которых признается или продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Если впоследствии происходит снижение суммы убытка от обесценения, которое может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после отражения в учете суммы убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается. Восстановление суммы убытка от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость.

Если кредит является безнадежным, он списывается за счет соответствующего резерва на обесценение кредитов. Такие кредиты списываются после выполнения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Последующее восстановление ранее списанных сумм уменьшает сумму резерва на обесценение кредитов, отражаемую в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Снятие с учета финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Снятие с учета финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек; и
- если Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо (б), ни передала, ни сохранила за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, и при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

В случае если продолжение участия приобретает форму проданного и/или приобретенного опциона (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) в отношении передаваемого актива, то степень участия Группы определяется, исходя из суммы переданного актива, которую Группа может выкупить обратно. Данное положение не применяется в тех случаях, когда проданный опцион "пут" (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) на актив измеряется по справедливой стоимости – в этом случае степень продолжающегося участия Группы ограничивается наименьшим из значений справедливой стоимости переданного актива и цены исполнения опциона.

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Налогообложение

Текущие расходы по налогу на прибыль отражались в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с применимым налоговым законодательством, действующим в странах регистрации Компании и ее дочерней компании (Российская Федерация, республика Украина). Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются на базе налогооблагаемой прибыли за отчетный год с использованием ставок налога, действующих в отчетный период.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и существует вероятность того, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Помимо этого, в странах регистрации Компании и ее дочерней компании действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Группы. Эти налоги отражаются в составе прочих административных и операционных расходов.

Налог на добавленную стоимость (“НДС”)

Налоговые органы Российской Федерации разрешают расчеты по НДС путем нетто-зачета исходящего и входящего НДС.

НДС уплачивается налоговым органам после погашения дебиторской задолженности. НДС по реализованной продукции, расчет по которому произведен на отчетную дату, вычитается из суммы задолженности по НДС. Кроме этого, НДС по реализованной продукции, за которую на отчетную дату не получена оплата (отложенный НДС) также включается в остаток задолженности по НДС. Если был сформирован резерв на обесценение, убыток от обесценения рассчитывается под всю сумму задолженности дебитора, включая НДС. Отложенное обязательство по НДС учитываются до тех пор, пока соответствующая дебиторская задолженность не списывается для налоговых целей. Сумма НДС, уплачиваемая налоговым органам, включается в состав прочей задолженности.

Дебиторская задолженность по НДС относится к приобретенным ценностям, оплата за которые не произведена на дату отчетности. Дебиторская задолженность по НДС может быть возмещена против НДС по реализованной продукции после расчетов по приобретениям.

Суммы задолженности по НДС, относящиеся к будущим лизинговым платежам, за исключением лизинговых платежей, которые осуществляются в счет погашения текущей задолженности в соответствии с договорами лизинга и включаются в состав лизинговых платежей к получению, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Указанные суммы включаются в состав лизинговых платежей к получению и расчетам с бюджетом на момент наступления срока лизинговых платежей в соответствии с расчетным графиком.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим материальным льготам

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках за период, к которому относятся соответствующие выплаты заработной платы. Группа не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения и других значимых материальных льгот для сотрудников.

Уставный капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Затраты на привлечение заемных средств

Затраты на привлечение заемных средств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере понесения, за исключением затрат, связанных с кредитами на финансирование приобретения активов для дальнейшего использования в финансовом лизинге. В данном случае затраты на привлечение заемных средств капитализируются в стоимость соответствующего актива до даты введения в эксплуатацию и впоследствии отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. Комиссии за предоставление кредитов клиентам включаются в состав доходов будущих периодов вместе с соответствующими прямыми затратами и отражаются в качестве корректировки эффективной ставки процента по кредитам. Комиссионные и другие доходы и расходы обычно отражаются по принципу начисления после оказания услуги. Комиссии, полученные за оказание консультационных

услуг, в том числе по управленческому консультированию, отражаются на основании соответствующих договоров на оказание услуг.

Пересчет иностранных валют

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является доллары США, поскольку доллары США являются валютой, в которой материнская компания по отношению к Компании (Банк "ВТБ" (ОАО)) представляет свою финансовую отчетность.

Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Функциональной валютой Компании являются российские рубли, так как данная валюта представляет собой национальную валюту Российской Федерации, где Компания осуществляет свою деятельность, и которая оказывает существенное влияние на деятельность и денежные потоки Компании. По тем же самым причинам функциональной валютой дочерней компании, зарегистрированной на Украине, являются украинские гривны. Операции в валютах, отличных от соответствующей функциональной валюты, считаются операциями в иностранной валюте.

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье "Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте – переоценка валютных статей". Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте. На 31 декабря 2006 года официальный курс ЦБ РФ составлял 26,33 рублей за один доллар США и 34,69 рублей за один евро и на 31 декабря 2005 года – 28,78 рублей за один доллар США и 34,19 рублей за один евро.

На дату отчетности активы и обязательства Компании и дочерней компании, функциональная валюта которых отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы (т.е. долларов США), пересчитываются в доллары США по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в отдельном компоненте капитала. При выбытии дочерней или ассоциированной компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы, общая отложенная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данному предприятию, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Переклассификация

В данные баланса на 31 декабря 2005 года были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2006 году.

<i>Сумма</i>	<i>До переклассификации</i>	<i>После переклассификации</i>	<i>Примечание</i>
1 093	Дебиторская задолженность и предоплаты	Прочие активы	Переклассификация для целей более четкого отражения в соответствии с характером соответствующих активов
14 605	Прочие активы	НДС по приобретенным ценностям	Переклассификация для целей выделения НДС по приобретенным ценностям в отдельную строку баланса
(22 189)	Кредиторская задолженность перед поставщиками	Средства кредитных организаций	Переклассификация для целей более четкого отражения в соответствии с характером соответствующих обязательств

(2 177)	Кредиторская задолженность перед поставщиками	Прочие обязательства	Переклассификация для целей более четкого отражения в соответствии с характером соответствующих обязательств

Кроме того, Группа внесла определенные переклассификационные поправки в данные отчета о движении денежных средств за 2005 год для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2006 году.

4. Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения, относящиеся к будущему и прочим основным источникам неопределенности оценок на отчетную дату и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Группа регулярно проводит анализ дебиторской задолженности и чистых инвестиций в лизинг на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда контрагент (лизингополучатель или заемщик) испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных контрагентах. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств контрагентами в составе группы или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам дебиторской задолженности и кредитов. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе кредитов или дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2006 и 2005 годов представляли собой текущие счета в банках группы ВТБ.

6. Торговые ценные бумаги

На 31 декабря 2006 года торговые ценные бумаги представляют собой облигации двух крупных российских компаний (2005: 5 российских компаний), свободно обращающиеся на рынке. На 31 декабря 2006 года указанные облигации имеют срок погашения от 2007 до 2010 года и купонный доход от 5,5% до 11,75% (2005: срок погашения от 2007 до 2010 года и купонный доход от 9,2% до 11,7%).

7. Средства в кредитных организациях

Средства в банках на 31 декабря 2006 и 2005 годов представляли собой денежные средства, размещенные по условиям аккредитивов в банке группы ВТБ. Резервы по средствам в кредитных организациях не создавались.

8. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2006 г.	2005 г.
Валовые инвестиции в лизинг	657 884	108 761
За вычетом: неполученного финансового дохода	(192 262)	(23 333)
Чистые инвестиции в лизинг без учета резерва	465 622	85 428
Резерв на обесценение (Прим. 14)	(1 862)	(679)
Чистые инвестиции в лизинг	463 760	84 749

На 31 декабря 2006 и 2005 годов отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по займам, полученным от единственного акционера. Сумма чистых инвестиций в лизинг, представленная заложенными основными средствами, составила 208 093 тыс. долларов США и 55 585 тыс. долларов США на 31 декабря 2006 и 2005 годов, соответственно.

На 31 декабря 2006 года на самого крупного российского лизингополучателя (государственную организацию) приходилось 295 791 тыс. долларов США, или 64% от совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва на обесценение. На 31 декабря 2005 года на двух российских лизингополучателей приходилось 75 327 тыс. долларов США, или 88% от совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва на обесценение.

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2006 года:

	<i>Менее 1 года</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>Свыше 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Валовые инвестиции в лизинг	162 659	384 348	110 877	657 884
За вычетом: неполученного финансового дохода	(46 134)	(113 411)	(32 717)	(192 262)
Чистые инвестиции в лизинг	116 525	270 937	78 160	465 622

8. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2005 года:

	<i>Менее 1 года</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>Свыше 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Валовые инвестиции в лизинг	38 316	70 445	—	108 761
За вычетом: неполученного финансового дохода	(7 781)	(15 552)	—	(23 333)
Чистые инвестиции в лизинг	30 535	54 893	—	85 428

Дебиторская задолженность по валовым инвестициям в лизинг на 31 декабря 2006 и 2005 годов распределялась по валютам следующим образом:

	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г.</i>
Рубли	493 799	36 583
Доллары США	72 889	69 543
Евро	91 196	2 635
Валовые инвестиции в лизинг	657 884	108 761

9. Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Оборудование приобретенное для передачи в лизинг, представляет собой оборудование, которое будет передано арендаторам по договорам финансовой аренды. В 2006 и 2005 годах Группа приобретала главным образом грузовые железнодорожные транспортные средства и энергетическое оборудование для целей лизинга.

На 31 декабря 2006 и 2005 годов оборудование стоимостью 93 428 и 7 881, соответственно, было использовано в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам.

10. Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования

На 31 декабря 2006 года авансы, выданные четырем российским поставщикам лизингового оборудования, составляют 81% общей суммы. На 31 декабря 2005 года аванс, выданный поставщику лизингового оборудования в стране ОЭСР, составлял 93% общей суммы.

11. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г.</i>
Кредиты банков, предоставленные на операции лизинга	277 303	94 462
Начисленные проценты	2 338	626
Задолженность перед банками группы ВТБ по аккредитивным операциям	14 907	22 189
Средства кредитных организаций	294 548	117 277

На 31 декабря 2006 года 71% кредитов представлен банками группы ВТБ (2005: 100%). Кроме того, кредиты в 2005 и 2006 годах также предоставлялись такими зарубежными банками, как ЗАО «Райффайзенбанк Австрия», Deutsche Bank, MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION (JP Morgan Chase Bank).

11. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 31 декабря 2006 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте составляла 9.5% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от Libor (3 мес.) + 2% до Libor (3 мес.) + 7.5% годовых для кредитов с плавающей ставкой (фактически от 8.3% до 15.8% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2007-2013 годах. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях составляет 12.3 % годовых, а срок их погашения наступает в 2007-2012 годах.

На 31 декабря 2005 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте составляла 9.5% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и Libor (3 мес.) + 7% годовых (или 11.05%). Срок погашения этих кредитов наступает в 2006-2010 году. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях составляет 12.6% годовых, а срок их погашения наступает в 2006-2012 годах.

12. Выпущенные долговые ценные бумаги

На 31 декабря 2006 года Группа впервые выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 9 375 000 тыс. рублей. Срок погашения векселей до востребования, но не ранее 20 марта 2007 года. Векселя были проданы с дисконтом и отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2006 года по амортизированной стоимости. Эффективная ставка дисконтирования составляла 8.5% годовых. Выпущенные векселя являлись бридж-финансированием предоставленным ООО «Дойче Банк» (Москва) на период приобретения и поставки крупнейшему лизингополучателю Компании объектов лизинга. Источником погашения векселей будет служить долгосрочный кредит в рублях, предоставляемый Deutsche Bank AG, London branch 20 марта 2007 года.

13. Авансы, полученные от лизингополучателей

На 31 декабря 2006 года аванс, полученный от двух российских лизингополучателей (государственных организаций), составляет 89% общей суммы. На 31 декабря 2005 года авансы, полученные от трех российских лизингополучателей, составляли 55% общей суммы.

14. Резерв на обесценение

Ниже представлены изменения в резервах:

	<i>Чистые инвестиции в лизинг</i>
Сумма резерва на 31 декабря 2004 г.	337
Начислено в течение периода	342
Сумма резерва на 31 декабря 2005 г.	679
Начислено в течение периода	1 098
Курсовая разница	85
Сумма резерва на 31 декабря 2006 г.	1 862

15. Налог на прибыль

Налоговые обязательства включали в себя следующие позиции:

	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г.</i>
Текущие налоговые обязательства	1 561	378
Отложенные налоговые обязательства	7 574	644
Налоговые обязательства	9 135	1 022

15 Налог на прибыль (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль юридических лиц на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г.</i>
Текущие расходы по налогу	3 776	568
Расходы по отложенному налогу	6 666	504
Расходы по налогу на прибыль	10 442	1 072

Большая часть операционной деятельности Группы осуществляется в России. Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации. Ставка налога на прибыль для компаний, кроме дохода по государственным ценным бумагам, составляла 24% в 2006 и 2005 годах.

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от официальных ставок налогообложения прибыли. Ниже приведен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, рассчитанному по официальным ставкам, в соответствие с фактическими расходами по налогу на прибыль:

	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г.</i>
Прибыль до налогообложения	42 284	4 624
Официальная ставка налога	24%	24%
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке	10 148	1 110
Расходы, не уменьшающиеся налогооблагаемую прибыль / (доходы, не облагаемые налогом)	294	(38)
Расход по налогу на прибыль	10 442	1 072

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движения за соответствующие годы включают в себя следующие позиции:

	<i>2004 г.</i>	<i>Возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках</i>	<i>2005 г.</i>	<i>Возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках</i>	<i>Курсовая разница</i>	<i>2006 г.</i>
Налоговый эффект временных разниц, не уменьшающих налоговую базу						
Резерв на обесценение	81	82	163	260	24	447
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	—	—	1 753	57	1 809
Прочие активы	—	—	—	41	1	42
Отложенные налоговые активы	81	82	163	2 054	82	2 298
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц						
Чистые инвестиции в лизинг без учета резерва	221	(35)	186	3 798	141	4 125
Авансы, полученные от клиентов	—	621	621	4 922	205	5 748
Отложенные налоговые обязательства	221	586	807	8 720	346	9 873
Чистые отложенные налоговые обязательства	(140)	(504)	(644)	(6 666)	(264)	(7 574)

16. Уставный капитал

На 31 декабря 2006 и 2005 годов первоначальная стоимость уставного капитала Компании составляла 620,000 тыс. рублей (или 20 014 тыс. долларов США - пересчитано по обменному курсу ЦБР на дату транзакции). Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал, упомянутый выше, состоял из 20,000 обыкновенных акций. Акции номинированы в рублях и имеют номинал 31,000 рублей на акцию. На 31 декабря 2006 и 2005 годов дополнительный капитал составлял 2,503 и 701 тыс. долларов США соответственно и представлял собой сумму нераспределенной прибыли прошлых лет.

Уставный капитал Группы был сформирован за счет взносов Банка "ВТБ" (ОАО) в российских рублях, при этом Банк "ВТБ" (ОАО) имеет право на получение дивидендов и распределения капитала в российских рублях.

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РПБУ. На 31 декабря 2006 года нераспределенная прибыль Компании приблизительно составила 349 527 тыс. руб. (2005 г.: 52 723 тыс. руб.). Дочерняя компания в 2006 году получило незначительный убыток.

17. Операционные расходы

Операционные расходы включали в себя следующие позиции:

	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г.</i>
Заработная плата	836	385
Отчисления на социальное обеспечение	49	38
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	885	423
Содержание и аренда помещений	309	338
Страхование имущества, переданного в лизинг	1 666	350
Операционные налоги	4 700	27
Прочее	937	287
Прочие операционные расходы	7 612	1 002

18. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Юридические вопросы

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов Группа не участвовала в каких-либо судебных разбирательствах, инициированных по требованию другой стороны, соответственно, резерв, соответствующий потенциальным убыткам, Группой не создавался.

В конце декабря 2006 года налоговая инспекция вынесла решение по итогам налоговой проверки Компании за 2003-2004 годы. Налоговые органы оспорили правомерность требования о возмещении из бюджета НДС за 2003-2004 годы в размере 38 296 тыс. руб. и рекомендовали доначислить НДС за 2004 год в размере 13 119 тыс. руб. Компании не согласна с выводами налоговой инспекции и обжаловала ее решение в вышестоящий налоговый орган.

В случае отрицательного ответа (либо его отсутствия) на жалобу со стороны вышестоящего налогового органа Компания готова обжаловать вышеуказанные незаконные действия налоговой инспекции в судебном порядке. Руководство намерено решительно отстаивать свою позицию, однако полагает, что неблагоприятный исход дела не окажет существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2006 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

Договорные и условные финансовые обязательства

На 31 декабря договорные и условные финансовые обязательства Группы включали в себя следующие позиции:

	• 2006 г.	• 2005 г.
• Обязательства по операционной аренде	•	•
• До 1 года	142	94
• От 1 года до 5 лет	• —	• —
• Более 5 лет	• —	• —
•	• 142	94
•	•	•
• Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	336 014	102 441
•	•	•
• Договорные и условные финансовые обязательства	336 156	102 535

Страхование

Группа не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

19. Политика управления рисками

Управление рисками имеет основополагающее значение в лизинговом бизнесе и является существенным элементом деятельности Группы. Основными финансовыми рисками, связанными с деятельностью Группы, являются кредитные риски, риски, связанные с ликвидностью и рыночными изменениями процентных ставок, курсов валют и акций. Ниже приведено описание политики Группы в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, связанному с тем, что контрагенты могут оказаться не в состоянии своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед Группой. Группа структурирует уровень кредитного риска путем ограничения сумм риска по одному контрагенту (заемщику или лизингополучателю), группам контрагентов, а также отраслевым и географическим сегментам. Лимиты кредитного риска по контрагентам и видам деятельности (отраслям, регионам) утверждаются Советом Директоров и Комитетом по управлению финансами и рисками. Группа также контролирует кредитный риск путем анализа финансового положения контрагентов. Управление кредитным риском также включает в себя регулярное отслеживание способности контрагентов своевременно и в полном объеме уплачивать причитающиеся от них суммы, а также анализ финансового состояния лизингополучателей и мониторинга состояния лизингового имущества. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и предусматривают ежеквартальную (либо более частую) оценку.

Уровень риска по отдельным заемщикам, включая банки и брокеров, также ограничивается за счет дополнительных лимитов, покрывающих риски по балансовым и внебалансовым обязательствам, которые определяются кредитным комитетом. Максимальный кредитный риск (без учета справедливой стоимости обеспечения) в случае неспособности контрагентов оплачивать свои обязательства по финансовым инструментам эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, и раскрытых в ней условных финансовых обязательств.

В отношении обязательств по предоставлению кредитов (или лизингового имущества) Группа подвергается потенциальному риску убытка в размере, соответствующем общему объему таких обязательств. Однако, вероятный размер убытка меньше этой суммы, поскольку большинство обязательств зависят от определенных условий, предусмотренных в договорах финансового лизинга.

Концентрация по географическому признаку

Ниже представлена концентрация монетарных активов и обязательств Банка по географическому признаку:

	2006 г.			2005 г.		
	<i>Россия</i>	<i>ОЭСР</i>	<i>Итого</i>	<i>Россия</i>	<i>ОЭСР</i>	<i>Итого</i>
Активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	—	48 132	3 360	—	3 360
Торговые ценные бумаги	1 847	—	1 847	12 833	—	12 833
Средства в кредитных организациях	42	—	42	48	—	48
Чистые инвестиции в лизинг	463 760	—	463 760	84 749	—	84 749
НДС по приобретенным ценностям	78 358	—	78 358	14 605	—	14 605
Итого активы	592 139	—	592 139	115 595	—	115 595
Обязательства:						
Средства кредитных организаций	213 657	80 891	294 548	117 277	—	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	350 141	—	350 141	—	—	—
Текущие обязательства по налогу на прибыль	1 561	—	1 561	378	—	378
Прочие обязательства	4 216	9 202	13 418	2 177	—	2 177
Итого обязательства	569 575	90 093	659 668	119 832	—	119 832
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	22 564	(90 093)	(67 529)	(4 237)	—	(4 237)

Рыночный риск

Группа подвергается влиянию рыночного риска, связанного с наличием открытых позиций по процентным ставкам, валютным и долевым инструментам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления и поддержания адекватных ограничений на величину допустимых убытков и требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения.

Валютный риск

Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денежных средств. Совет Директоров Группы устанавливает лимиты на уровень риска по валютам (в основном для доллара США и Евро) для отделений и Группы в целом. Эти лимиты также одобряются единственным акционером Компании, который оценивает их на соответствие нормам ЦБ РФ. Ниже представлены данные об уровне валютного риска для Группы:

	2006 г.				2005 г.			
	<i>Рубли</i>	<i>Долл. США</i>	<i>Евро</i>	<i>Итого</i>	<i>Рубли</i>	<i>Долл. США</i>	<i>Евро</i>	<i>Итого</i>
Активы:								
Денежные средства и их эквиваленты	46 715	1 142	275	48 132	3 360	—	—	3 360
Торговые ценные бумаги	1 847	—	—	1 847	12 833	—	—	12 833
Средства в кредитных организациях	7	—	35	42	48	—	—	48
Чистые инвестиции в лизинг	350 284	52 941	60 535	463 760	27 865	54 473	2 411	84 749
НДС по приобретенным ценностям	78 358	—	—	78 358	14 605	—	—	14 605
Итого активы	477 211	54 083	60 845	592 139	58 711	54 473	2 411	115 595

Обязательства:								
Средства кредитных организаций	147 774	70 283	76 491	294 548	54 646	57 616	5 015	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	350 141	–	–	350 141	–	–	–	–
Текущие обязательства по налогу на прибыль	1 561	–	–	1 561	378	–	–	378
Прочие обязательства	4 084	132	9 202	13 418	680	1 497	–	2 177
Итого обязательства	503 560	70 415	85 693	659 668	55 704	59 113	5 015	119 832
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	(26 349)	(16 332)	(24 848)	(67 529)	3 007	(4 640)	(2 604)	(4 237)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает вследствие возможности изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков от финансовых инструментов под влиянием изменений процентных ставок. Политика Группы в отношении риска изменения процентных ставок пересматривается и утверждается Советом Директоров и Комитетом по управлению финансами и рисками Группы. Группа устанавливает лимиты в отношении приемлемого уровня расхождения для пересмотра процентных ставок.

Ниже представлен анализ риска изменения процентных ставок, принятого на себя Группой, на 31 декабря 2006 и 2005 годов. В таблице показаны монетарные активы и обязательства Группы по балансовой стоимости, сгруппированные в различные категории либо по установленной договором дате изменения процентных ставок, либо по сроку погашения, в зависимости от того, какой из сроков наступает раньше.

	<i>2006 г.</i>						
	<i>до востребования</i>	<i>менее 1 месяца</i>	<i>1-3 месяца</i>	<i>3 месяца-1 год</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	–	–	–	–	–	48 132
Торговые ценные бумаги	–	–	–	1 847	–	–	1 847
Средства в кредитных организациях	–	–	42	–	–	–	42
Чистые инвестиции в лизинг	–	9 555	19 111	85 997	270 937	78 160	463 760
НДС по приобретенным ценностям	–	–	–	–	78 358	–	78 358
Обязательства:							
Средства кредитных организаций	–	133 241	92 561	26 984	41 762	–	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	–	350 141	–	–	–	350 141
Текущие обязательства по налогу на прибыль	–	1 561	–	–	–	–	1 561
Прочие обязательства	–	2 457	10 961	–	–	–	13 418
Итого разрыв по чувствительности к процентной ставке	48 132	(127 704)	(434 510)	60 860	307 533	78 160	(67 529)
	<i>2005 г.</i>						
	<i>до востребования</i>	<i>Менее 1 месяца</i>	<i>1-3 месяца</i>	<i>3 месяца- 1 год</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	3 360	–	–	–	–	–	3 360
Торговые ценные бумаги	–	–	12 833	–	–	–	12 833
Средства в кредитных организациях	–	48	–	–	–	–	48
Чистые инвестиции в лизинг	–	1 405	5 282	23 169	54 893	–	84 749
НДС по приобретенным ценностям	–	–	14 605	–	–	–	14 605
Обязательства:							
Средства кредитных организаций	–	625	3 251	24 165	87 014	2 222	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	–	–	–	–	–	–
Текущие обязательства по налогу на прибыль	–	–	378	–	–	–	378
Прочие обязательства	–	–	2 177	–	–	–	2 177

Итого разрыв по чувствительности к процентной ставке	3 360	828	26 914	(996)	(32 121)	(2 222)	(4 237)

Ниже представлены средние эффективные средние процентные ставки по видам валют для монетарных финансовых инструментов (процентных активов / процентных обязательств) на 31 декабря:

	<i>2006 г.</i>			<i>2005 г.</i>		
	<i>Рубли</i>	<i>Доллары США</i>	<i>Евро</i>	<i>Рубли</i>	<i>Доллары США</i>	<i>Евро</i>
Торговые ценные бумаги	11%	—	—	10,5%	—	—
Чистые инвестиции в лизинг	22%	27%	22%	17%	14%	18%
НДС по приобретенным ценностям	—	—	—	—	—	—
Средства кредитных организаций	12%	11%	8%	13%	12%	9%
Выпущенные долговые ценные бумаги	9%	—	—	—	—	—

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с необходимостью наличия средств, достаточных для возврата средств клиентов и выполнения обязательств по прочим финансовым инструментам по мере наступления сроков выплат. Для управления риском ликвидности Группа на ежедневной основе отслеживает ожидаемые параметры движения средств по клиентским и банковским операциям в рамках общего процесса управления активами и обязательствами. Совет Директоров и Комитет по управлению финансами и рисками Группы определяют лимиты по минимальному уровню свободных средств, которые могут быть использованы для погашения обязательств, а также по минимальному уровню межбанковских и прочих источников кредитования, которые должны иметься у Группы для обеспечения наличия ресурсов в случае изъятия средств сверх ожидаемого уровня.

В таблицах ниже представлен анализ монетарных активов и обязательств по договорным срокам погашения с отчетной даты.

	<i>2006 г.</i>						
	<i>до востребования</i>	<i>менее 1 месяца</i>	<i>1-3 месяца</i>	<i>3 месяца-1 год</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	—	—	—	—	—	48 132
Торговые ценные бумаги	1 847	—	—	—	—	—	1 847
Средства в кредитных организациях	—	—	42	—	—	—	42
Чистые инвестиции в лизинг	—	9 555	19 111	85 997	270 937	78 160	463 760
НДС по приобретенным ценностям	—	—	—	—	78 358	—	78 358
Итого активы	49 979	9 555	19 153	85 997	349 295	78 160	592 139
Обязательства:							
Средства кредитных организаций	—	5 694	4 436	35 191	222 958	26 269	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	—	350 141	—	—	—	350 141
Текущие обязательства по налогу на прибыль	—	1 561	—	—	—	—	1 561
Прочие обязательства	—	2 457	10 961	—	—	—	13 418
Итого обязательства	—	9 712	365 538	35 191	222 958	26 269	659 668
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	49 979	(157)	(346 385)	50 806	126 337	51 891	(67 529)
Накопленное расхождение	49 979	49 822	(296 563)	(245 757)	(119 420)	(67 529)	

	2005 г.						
	<i>до востре бовани я</i>	<i>менее 1 месяца</i>	<i>1-3 месяца</i>	<i>3 месяца- 1 год</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>более 5 лет</i>	<i>Итог о</i>
Активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	3 360	–	–	–	–	–	3 360
Торговые ценные бумаги	12 833	–	–	–	–	–	12 833
Средства в кредитных организациях	–	48	–	–	–	–	48
Чистые инвестиции в лизинг	–	1 405	5 282	23 169	54 893	–	84 749
НДС по приобретенным ценностям	–	–	14 605	–	–	–	14 605
Итого активы	16 193	1 453	19 887	23 169	54 893	–	115 595
Обязательства:							
Средства кредитных организаций	–	–	–	22 731	76 755	17 791	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	–	–	–	–	–	–
Текущие обязательства по налогу на прибыль	–	–	378	–	–	–	378
Прочие обязательства	–	–	2 177	–	–	–	2 177
Итого обязательства	–	–	2 555	22 731	76 755	17 791	119 832
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	16 193	1 453	17 332	438	(21 862)	(17 791)	(4 237)
Накопленное расхождение	16 193	17 646	34 978	35 416	13 554	(4 237)	

Способность Группы выполнять свои обязательства зависит от ее способности реализовать эквивалентную сумму активов в течение определенного отрезка времени. В таблице за 2006 год выше показан существенный дефицит в периоде от 1 до 3 месяцев в связи с тем, что в данный период наступит срок погашения векселей, выпущенных Компанией (Примечание 12). Выпущенные векселя являлись бридж-финансированием предоставленным ООО «Дойче Банк» (Москва) на период приобретения и поставки крупнейшему лизингополучателю Компании объектов лизинга. Компанией 20 марта 2007 года будет привлечен долгосрочный кредит от Deutsche Bank AG, London branch для погашения векселей. Существенные условия долгосрочного кредита: сумма - 9 млрд. российских рублей, срок погашения - до 20 июня 2013 года, процентная ставка - 7,25%.

Хотя торговые ценные бумаги и ценные бумаги для продажи отражены в категории «до востребования», реализация таких активов по требованию зависит от состояния финансового рынка, поэтому может оказаться, что значительные объемы ценных бумаг не могут быть оперативно проданы без существенных ценовых потерь.

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации".

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменен в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Поскольку для большей части финансовых инструментов Компании не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять, исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.

Представленные далее оценки могут не соответствовать суммам, которые Группа способна получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

По результатам анализ, проведенного руководством Группы, был сделан вывод о том, что балансовая стоимость финансовых инструментов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Следующие методы и допущения используются Компанией для оценки справедливой стоимости указанных финансовых инструментов:

Торговые ценные бумаги

Справедливая стоимость ценных бумаг, входящих в торговый портфель, была оценена на основании их рыночной стоимости на открытом рынке по состоянию на конец года.

Средства кредитных организаций, средства в кредитных организациях, чистые инвестиции в лизинг, дебиторская задолженность по лизинговым платежам, выпущенные долговые ценные бумаги и банковские кредиты, предоставленные на операции лизинга.

Справедливая стоимость активов и обязательств со сроком погашения до одного месяца приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов. Для активов и обязательств со сроком погашения более одного месяца справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных по соответствующим средним рыночным ставкам, которыми располагает руководство Группы при проведении анализа. Ввиду того, что общепринятой практикой является изменение договорных условий в части процентных ставок с учетом текущей рыночной конъюнктуры, на большинство остатков по указанным статьям начислялись проценты по ставкам, приблизительно соответствующим рыночным. Поскольку процентные ставки по указанным финансовым инструментам приближаются к средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость указанных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

21. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах", связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

С 1 января 2005 года, согласно пересмотренному стандарту МСФО (IAS) 24, было упразднено освобождение государственных организаций от требования раскрывать информацию о сделках с другими государственными организациями. Поскольку Группа является государственным учреждением (единственный акционер - государственное учреждение), то ее руководство приняло политику, в соответствии с которой Группа раскрывает информацию об операциях и непогашенных остатках, а также подробную информацию о гарантиях, выданных или полученных, прямо или косвенно, государственным организациям.

Операции Группы со связанными сторонами в 2006 и 2005 годах осуществлялись в ходе обычной деятельности преимущественно на рыночной основе.

Объем операций со связанными сторонами, сальдо на конец года, а также соответствующие суммы расходов и доходов за год представлены ниже:

	2006 г.		2005 г.	
	Акционер	Государственные организации	Акционер	Государственные организации
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	—	3 360	—
Средства в кредитных организациях	42	—	48	—
Чистые инвестиции в лизинг	711	315 962	3 360	2 000
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	—	9 687	—	—
Средства кредитных организаций	215 024	—	95 088	—
Авансы полученные от лизингополучателей	—	54 971	—	—
Процентные доходы	12 885	33 912	997	2 433
Процентные расходы	(21 023)	—	(2 611)	—

Группа осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных условиях. Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

•	• 2006 г.	• 2005 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	306	237

Отчисления на социальное обеспечение	22	30
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	328	267

22. Информация по сегментам

В соответствии с МСФО (IAS) 14 "Сегментная отчетность" Группа должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Группы отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг. Активы и обязательства Группы преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Группы поступают от операций на территории Российской Федерации.

23. События после отчетной даты

В течение периода с 1 января 2007 года и по 6 марта 2007 года Группа получила ряд долгосрочных кредитов в рублях и иностранной валюте. Условия кредитов приведены в таблице ниже:

<i>Банк-кредитор</i>	<i>Валюта кредита</i>	<i>Сумма кредита полученного (в валюте кредита)</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Срок кредита</i>
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	90 000 000	7,10%	до 28 февраля 2007 года
Дойче банк	Российские рубли	1 590 000 000	1,95% + 1 мес. MOSPRIME	до 24 июня 2011 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	15 043 539	10,75%	до 12 декабря 2009 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	1 391 500	10,75%	до 12 декабря 2009 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	63 789 755	13,00%	до 31 января 2012 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	61 550 689	13,00%	до 16 февраля 2012 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	510 000	13,75%	до 22 июня 2009 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	60 117 000	13,50%	до 27 сентября 2012 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Евро	273 375	5,75% + 6 мес. Libor (EUR)	до 22 декабря 2011 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Евро	2 598 002	6% + 6 мес. Libor (EUR)	до 18 августа 2011 года
Зарубежный банк группы ВТБ	Доллары США	3 800 000	2% + 3 мес. Libor (USD)	до 16 октября 2011 года
Дойче банк	Евро	10 500 000	2,05% + 3 мес. EURIBOR	до 21 июня 2013 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Доллары США	18 600 000	6,90%	до 07 марта 2007 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Доллары США	18 500 000	6,90%	до 29 марта 2007 года

В рамках лизинговой сделки с российской компанией-авиаперевозчиком, Группа выдала рублевый кредит со следующими условиями:

<i>Заемщик</i>	<i>Валюта кредита</i>	<i>Сумма кредита выданного (в валюте кредита)</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Срок кредита</i>
ОАО "Авиационная компания "Трансаэро"	Российские рубли	87 500 000	10.50%	До 15 июня 2007 года

ОАО "ВТБ-Лизинг"

Консолидированная финансовая отчетность

За 2007 год

с Заключением независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный баланс.....	2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Описание деятельности.....	6
2. Основа подготовки отчетности.....	6
3. Основные положения учетной политики.....	8
4. Существенные учетные оценки и суждения.....	18
5. Денежные средства и их эквиваленты.....	18
6. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	19
7. Средства в кредитных организациях.....	20
8. Чистые инвестиции в лизинг.....	20
9. Займы клиентам.....	21
10. Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг.....	22
11. Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования.....	22
12. Прочие активы и обязательства.....	22
13. Средства кредитных организаций.....	22
14. Выпущенные долговые ценные бумаги.....	23
15. Авансы, полученные от лизингополучателей.....	24
16. Уставный капитал.....	24
17. Операционные расходы.....	25
18. Резерв под обесценение и прочие резервы.....	25
19. Расходы по налогу на прибыль.....	26
20. Условные и договорные обязательства.....	27
21. Сегментный анализ.....	29
22. Управление финансовыми рисками.....	30
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	44
24. Операции со связанными сторонами.....	45
25. Консолидированные дочерние компании.....	46
26. Управление капиталом и достаточность капитала.....	46
27. События после отчетной даты.....	48

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционеру ОАО "ВТБ-Лизинг":

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО "ВТБ-Лизинг" ("Компания") и его дочерних компаний (далее совместно именуемых "Группа"), которая включает консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством Группы, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2007 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем внимание на Примечание 24 к консолидированной финансовой отчетности, которое раскрывает существенные суммы операций по заимствованию, а также другие операции с акционером Группы и связанными сторонами.

15 апреля 2008 года

ОАО "ВТБ-Лизинг"
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС
На 31 декабря 2007 года
(в тысячах долларов США)

	<i>Прим.</i>	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	66 281	48 132
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	190	1 847
Средства в кредитных организациях	7	378 830	42
Чистые инвестиции в лизинг	8	1 919 798	463 760
Займы клиентам	9	49 780	—
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	10	138 395	114 269
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	11	693 614	68 319
НДС по приобретенным ценностям		187 232	78 358
Текущие активы по налогу на прибыль	19	1 773	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	19	803	—
Прочие активы	12	22 007	3 649
Итого активы		3 458 703	778 376
Обязательства			
Средства кредитных организаций	13	2 774 298	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	379 457	350 141
Авансы, полученные от лизингополучателей	15	73 914	49 565
Текущие обязательства по налогу на прибыль	19	162	1 561
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	19	36 537	7 574
Прочие обязательства	12	48 207	13 418
Итого обязательства		3 312 575	716 807
Капитал			
Уставный капитал	16	20 014	20 014
Дополнительный капитал		15 259	2 503
Нераспределенная прибыль		99 226	34 102
Курсовые разницы		11 629	4 950
Итого капитал		146 128	61 569
Итого капитал и обязательства		3 458 703	778 376

Подписано и разрешено к выпуску от имени Совета директоров

Комракова Г.Т.

Главный бухгалтер

Борисевич А.В.

Генеральный директор

15 апреля 2008 года

	<i>Прим.</i>	2007 г.	2006 г.
Процентные доходы			
Финансовый лизинг		239 560	61 189
Займы клиентам		4 662	–
Средства в кредитных организациях		9 485	242
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		520	932
		254 227	62 363
Процентные расходы			
Средства кредитных организаций		(80 645)	(11 567)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(8 743)	(217)
Прочее		(33)	(24)
		(89 421)	(11 808)
Чистый процентный доход		164 806	50 555
Обесценение процентных активов	18	(3 591)	(1 098)
Чистый процентный доход после обесценения процентных активов		161 215	49 457
Комиссионные расходы		(1 639)	(1 993)
Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами		35	(227)
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:			
- торговые операции		(4 899)	(348)
- переоценка валютных статей		(10 158)	3 834
Прочие операционные доходы		792	58
Прочие непроцентные доходы (расходы)		(14 230)	3 317
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	17	(4 727)	(885)
Прочие операционные расходы	17	(31 515)	(7 612)
Прочие непроцентные расходы		(36 242)	(8 497)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		109 104	42 284
Расходы по налогу на прибыль	19	(31 224)	(10 442)
Прибыль за отчетный год		77 880	31 842

ОАО "ВТБ-Лизинг"
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
(в тысячах долларов США)

	<i>Прим.</i>	2007 г.	2006 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные		237 329	61 431
Проценты уплаченные		(86 052)	(9 978)
Доходы по операциям с финансовыми активами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		—	1 061
Убытки по операциям в иностранной валюте		(5 092)	(348)
Комиссии уплаченные		(1 629)	(1 993)
Прочие полученные операционные доходы		1 042	62
Уплаченные операционные расходы		(24 008)	(4 291)
Уплаченный налог на прибыль		(7 545)	(2 666)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		114 045	43 278
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг		(15 307)	(85 589)
Средства в кредитных организациях		(377 513)	10
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		—	11 442
Чистые инвестиции в лизинг		(1 340 851)	(353 781)
Займы клиентам		(49 780)	—
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		(602 613)	(48 343)
НДС по приобретенным ценностям		(101 787)	(60 411)
Прочие активы		(27 234)	3 827
<i>Чистое увеличение / (уменьшение) операционных обязательств</i>			
Авансы, полученные от лизингополучателей		11 410	40 275
Прочие обязательства		37 064	—
Чистое (расходование) денежных средств от операционной деятельности		(2 352 566)	(449 292)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(718)	(57)
Приобретение нематериальных активов		(1 455)	—
Чистое (расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 173)	(57)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение кредитов на осуществление лизинговой деятельности		6 779 155	221 383
Погашение кредитов на осуществление лизинговой деятельности		(4 401 418)	(58 968)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(6 702)	330 517
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		2 371 035	492 932
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		1 853	1 189
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		18 149	44 772
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		48 132	3 360
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		66 281	48 132

Примечания № 1-27 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Дополнительный капитал</i>	<i>Нераспре- деленная прибыль</i>	<i>Курсовые разницы</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2005 г.	20 014	701	4 062	1 508	26 285
Прибыль за год	—	—	31 842	—	31 842
Увеличение дополнительного капитала	—	1 802	(1 802)	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	3 442	3 442
На 31 декабря 2006 г.	20 014	2 503	34 102	4 950	61 569
Прибыль за год	—	—	77 880	—	77 880
Увеличение дополнительного капитала	—	12 756	(12 756)	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	6 679	6 679
На 31 декабря 2007 г.	20 014	15 259	99 226	11 629	146 128

Описание деятельности

ОАО "ВТБ-Лизинг" (далее по тексту – "Компания") является российским открытым акционерным обществом. Компания начала свою деятельность в июне 2002 года. Уставный капитал Компании был выпущен и полностью оплачен в августе 2003 года. Основная деятельность Компании заключается в оказании услуг финансового лизинга компаниям в Российской Федерации, и начиная с 2007 года – в ряде других стран, например, на Украине, Кипре, в Ирландии и на Бермудских островах. Компания является дочерним предприятием "Банка ВТБ" (ОАО), который контролирует 100% уставного капитала Компании. Основным акционером "Банка ВТБ" является российское государство в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом, которому принадлежит 77,47% выпущенных и находящихся в обращении акций "Банка ВТБ" по состоянию на 31 декабря 2007 года (31 декабря 2006 года: 99,9%). Банки и компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием "Банка ВТБ" (ОАО), составляют группу ВТБ.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43 стр.1. В 2007 году среднесписочная численность персонала Компании составляла 45 человек (2006 г.: 20 человек).

Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Банк и его дочерние компании ведут учетные записи в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в стране их регистрации. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты деятельности компании ОАО "ВТБ-Лизинг" и его дочерних компаний (именуемые совместно "Группа"), как указано далее в Примечании 25.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе "Основные положения учетной политики". Например, финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и производные финансовые инструменты, были отражены по справедливой стоимости. Ниже приводится описание основных положений учетной политики, использованной при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Указанные положения применялись в отношении всех представленных периодов, если не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах долларов США (далее – "тыс. долларов США"), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

Изменения в учетной политике

Применяемая учетная политика соответствует той учетной политике, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением следующих МСФО, принятых или поправленных в течение года. Принятие указанных стандартов не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты Группы ни в одном из представленных отчетных периодов.

Влияние данных изменений представлено ниже:

МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации". Данный стандарт требует раскрытия информации, которая позволяет пользователям консолидированной финансовой отчетности оценить значимость финансовых инструментов для Группы, а также характер и размер рисков, возникающих вследствие наличия данных финансовых инструментов. Информация, раскрытая в соответствии с новыми требованиями, включена в консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности". Согласно данной поправке Группа должна раскрывать информацию, которая позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности оценить цели Группы, политику и процедуры, используемые для управления капиталом. Информация, раскрытая в соответствии с новыми требованиями, приведена в Примечании 26.

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не применяла следующие Стандарты и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО ("IFRIC"), которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам" (действует в отношении финансовых годов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Пересмотренный МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам" был выпущен в марте 2007 года. Стандарт был пересмотрен в части требований к капитализации затрат по займам, когда такие затраты относятся к квалифицируемому активу. Актив, отвечающий критериям капитализации, – это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. Поскольку Группа уже применяет допустимый альтернативный порядок учета затрат по займам, предусмотренный действующей версией МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам", ей не придется пересматривать свою учетную политику 1 января 2009 года, и в затраты по займам, понесенные до этой даты и капитализированные в составе соответствующего актива, изменения вноситься не будут.

Интерпретация IFRIC 12 "Концессионные договоры на оказание услуг" (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2008 года или после этой даты) – Интерпретация IFRIC 12 была выпущена в ноябре 2006 года. Настоящая интерпретация применяется к компаниям, заключившим концессионные соглашения, и объясняет методы учета принятых обязательств и полученных прав по концессионным соглашениям. Данная интерпретация не окажет влияния на деятельность Группы.

Интерпретация IFRIC 13 "Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов" (вступает в силу для годовых периодов, которые начинаются 1 июля 2008 года или после этой даты) – Интерпретация IFRIC 13 была выпущена в июне 2007 года. В соответствии с данной Интерпретацией бонусные единицы за лояльность клиентов должны учитываться как отдельный компонент торговой сделки, в результате которой они были предоставлены, и тем самым, часть справедливой стоимости полученного вознаграждения относится на бонусные единицы и откладывается на период, когда происходит использование бонусных единиц. Группа полагает, что данная Интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, так как на настоящий момент подобные программы не проводятся.

Интерпретация IFRIC 14 "МСФО (IAS) 19 – Выплаты работникам: влияние минимальных требований к финансированию на ограничение величины активов пенсионного плана" (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2008 года или после этой даты) – Интерпретация IFRIC 14 была выпущена в июле 2007 года. Настоящая интерпретация разъясняет методы оценки излишек пенсионных планов с установленными выплатами, которые согласно МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" могут быть признаны как актив. Группа полагает, что данная Интерпретация не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты" (вступает в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Настоящий Стандарт действует в отношении компаний, долговые или долевые инструменты которых обращаются на открытом рынке, или которые представляют либо находятся в процессе представления финансовой отчетности в регулируемую организацию для целей выпуска на открытом рынке инструментов какого бы то ни было класса. МСФО (IFRS) 8 требует от компаний отражения в отчетности финансовой и описательной информации по операционным сегментам и оговаривает порядок отражения компанией в отчетности такой информации. В настоящее время руководство оценивает влияние, которое данный Стандарт окажет на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 2 "Вознаграждение в форме акций – Условия наступления прав на исполнение плана и их аннулирование" (вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Данная поправка была выпущена в январе 2008 года. Согласно данному стандарту "условие наступления прав на исполнение плана" означает условие, требующее оказания услуг или подразумевающее такое требование. Любые другие условия не являются условиями наступления прав, что должно быть принято во внимание при определении справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов. В случае если право на вознаграждение не наступает в результате несоблюдения условия наступления права, которое находится в сфере контроля компании или контрагента, то такая ситуация должна отражаться в учете как аннулирование прав. В связи с тем, что Группа не использует схемы вознаграждения в форме акций, Группа предполагает, что эта поправка не окажет существенного влияния на применяемый ею порядок учета вознаграждения в форме акций.

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 3R "Объединения компаний" и МСФО (IAS) 27R "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" (вступают в силу в отношении финансовых годов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты) – Пересмотренные стандарты были выпущены в январе 2008 года. МСФО (IFRS) 3R представляет ряд изменений в учет операций по объединению компаний, которые окажут влияние на сумму признанного гудвила, отчетные данные в том периоде, в котором осуществляется приобретение, а также на результаты будущих отчетных периодов. Согласно МСФО (IAS) 27R изменение доли участия в дочерней компании должно отражаться в учете в качестве операции с капиталом. Следовательно, такое изменение не окажет влияния на гудвил и не приведет к возникновению прибыли или убытка. Кроме этого, данная поправка вносит изменения в порядок учета убытков, понесенных дочерней компанией, а также утраты контроля над дочерней компанией. Изменения, внесенные МСФО (IFRS) 3R и МСФО (IAS) 27R, должны применяться перспективно и окажут влияние на будущие операции приобретения и операции с долями меньшинства.

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (вступает в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Новая редакция была выпущена в сентябре 2007 года. Данный стандарт требует отдельного раскрытия информации об изменениях капитала, связанных с владельцами и не связанных с владельцами. Отчет об изменениях в капитале будет включать лишь данные об операциях с владельцами, тогда как изменения в капитале, не связанные с владельцами, будут отражены одной строкой. Кроме этого, пересмотренный стандарт вводит отчет о совокупном доходе, в котором должны быть представлены все статьи доходов и расходов, признанных в составе прибыли или убытка, а также все прочие статьи признанных доходов и расходов. Эти данные могут быть представлены как в рамках одного отчета, так и в виде двух взаимосвязанных отчетов. Группа еще не приняла решение о том, будет она составлять один или два отчета.

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации" и МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" – финансовые инструменты, подлежащие погашению по требованию владельца, и обязательства, возникающие при ликвидации" (вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Поправки к данному стандарту были выпущены в феврале 2008 года. Данные поправки требуют, чтобы финансовые инструменты, потенциально предъявляемые эмитенту к выкупу и представляющие собой остаточную долю капитала, классифицировались как капитал (при условии их соответствия определенным критериям). Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 1 требует раскрытия определенной информации, связанной с инструментами, потенциально предъявляемыми эмитенту к выкупу и классифицированными в составе капитала. Группа не ожидает, что указанные поправки окажут влияние на финансовую отчетность Группы.

Основные положения учетной политики

Дочерние компании

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нерезализованная прибыль по таким операциям исключаются; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обеспечении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Разница между балансовой стоимостью приобретаемой доли в чистых активах дочерней компании и стоимостью приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределенной прибыли.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении финансовых активов в учете Группа присваивает им соответствующую категорию.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату расчетов, т.е. на дату поставки актива покупателю. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию "финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток". Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки от финансовых активов, предназначенных для торговли, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, предназначенные для торговли – это ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или маржи дилера, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, отвечающего признакам краткосрочного торгового портфеля. Ценные бумаги, включенные в категорию торговых, не исключаются из нее даже в случае, если намерения Группы в отношении таких ценных бумаг впоследствии изменились.

Торговые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости. Процентные доходы по торговым ценным бумагам, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе процентных доходов. Дивиденды включаются в состав доходов по дивидендам, включенного в прочие операционные доходы, при установлении права Группы на получение выплат по дивидендам. Все прочие элементы изменения справедливой стоимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том периоде, в котором они возникли.

К прочим финансовым активам, включенным в категорию финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся ценные бумаги, отнесенные к данной категории при первоначальном признании и не подлежащие реклассификации из нее. Признание и оценка указанной категории финансовых активов производится в том же порядке, что и признание и оценка торговых ценных бумаг – в соответствии с МСФО (IAS) 39 с учетом внесенного изменения относительно возможности использования оценки по справедливой стоимости.

Кредиты и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность (включая чистые инвестиции в лизинг) – это непроеизводные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе отражения изменений амортизированной стоимости.

Кредиты и дебиторская задолженность приобретенных дочерних компаний первоначально отражаются в консолидированном балансе по оценочной справедливой стоимости на дату приобретения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Снятие с учета финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Снятие с учета финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек и обязательства осуществить выплаты конечным бенефициариям, причем последнее обязательство действует только в том случае, если Группе удастся получить от первоначального актива суммы, соразмерные указанным выплатам; и
- если Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо (б) не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, и при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

В случае если продолжение участия приобретает форму проданного и/или приобретенного опциона (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) в отношении передаваемого актива, то степень участия Группы определяется, исходя из суммы переданного актива, которую Группа может выкупить обратно. Данное положение не применяется в тех случаях, когда проданный опцион "пут" (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) на актив измеряется по справедливой стоимости – в этом случае степень продолжающегося участия Группы ограничивается наименьшим из значений справедливой стоимости переданного актива и цены исполнения опциона.

Финансовые обязательства

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться в отчетности, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого итога в консолидированном балансе осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой статьи, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного дня. Все краткосрочные межбанковские размещения, включая депозиты "овернайт", показаны в составе средств в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются суммы, в отношении использования которых имеются какие-либо ограничения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенных дочерних компаний, которые подлежат оценке по справедливой стоимости на дату приобретения.

Средства в кредитных организациях

Средства в банках отражаются в случае предоставления Группой денежных средств банкам-контрагентам без намерения продажи возникшей дебиторской задолженности, срок погашения которой установлен или может быть определен. Средства в банках отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Производные финансовые инструменты

В ходе своей обычной деятельности Группа использует различные производные финансовые инструменты (включая фьючерсы, форварды, свопы и опционы) на валютных рынках и рынках капитала. Эти финансовые инструменты применяются для торговых операций и первоначально отражаются в соответствии с принципами первоначального признания финансовых инструментов с последующей переоценкой по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок или моделей оценки, основанных на текущей рыночной и договорной стоимости соответствующих базовых инструментов и прочих факторах. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражаются в составе активов, а с отрицательной справедливой стоимостью – в составе обязательств. Прибыли и убытки от операций с указанными инструментами отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами или доходов за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой (торговые операции) в зависимости от вида финансового инструмента.

Приобретенные векселя

Приобретенные векселя включаются в состав торговых ценных бумаг либо в состав средств в банках или кредитов и авансов клиентам, в зависимости от цели и условий их приобретения. Их отражение в отчетности, последующая переоценка и учет производятся на основании принципов учетной политики, применимых к соответствующим категориям активов. При залоге векселей по договорам РЕПО они учитываются в соответствующем разделе по статье "Финансовые активы, заложенные по договорам РЕПО, и финансовые активы, переданные на условиях займа".

Финансовый лизинг – Группа в качестве лизингодателя

Датой принятия финансового лизинга считается одна из следующих дат, в зависимости от того, какая наступит ранее: дата заключения договора лизинга или дата принятия на себя сторонами основных условий договора лизинга. На указанную дату:

- лизинг классифицируется как финансовый лизинг; и
- определяются суммы, отражаемые на начало срока лизинга.

Датой начала срока лизинга считается дата, с которой лизингополучатель имеет право использовать арендованный актив. Это дата первоначального признания лизинга (т.е. отражения активов, обязательств, доходов или расходов, полученных или понесенных в результате лизинга, в зависимости от того, что применимо).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовый лизинг – Группа в качестве лизингодателя (продолжение)

На дату начала срока финансового лизинга Группа отражает чистые инвестиции в лизинг, которые включают в себя сумму минимальных лизинговых платежей, и негарантированную остаточную стоимость (валовые инвестиции в лизинг) за вычетом неполученного дохода от финансового лизинга. Разница между валовыми инвестициями и их приведенной стоимостью отражается как неполученный доход от финансового лизинга. Доход от финансового лизинга включает в себя амортизацию неполученного дохода от финансового лизинга. Доход от финансового лизинга отражается по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на чистые инвестиции в отношении финансового лизинга. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по лизинговым платежам.

В том случае, если Группа финансирует покупку оборудования (путем осуществления авансовых платежей поставщику оборудования) для лизинга в течение периода между датой принятия лизинга и датой начала срока лизинга, процентные доходы от финансового лизинга начинают признаваться в консолидированном отчете о прибылях и убытках с даты первой инвестиции в оборудование, приобретенное для передачи в лизинг.

В прилагаемых консолидированных балансах текущие лизинговые платежи к уплате на отчетную дату классифицируются как дебиторская задолженность по лизинговым платежам.

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Группа учитывает капитальные вложения в приобретение оборудования для передачи в лизинг по статье "Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг". Указанные расходы накапливаются до тех пор, пока оборудование не будет готово к эксплуатации и передано лизингополучателю. Расчеты по оборудованию, приобретенному для передачи в лизинг, отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых или подразумеваемых нормами права), являющихся результатом прошлых событий, в том случае, когда существует вероятность возникновения необходимости в направлении ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств, а их сумма может быть оценена с достаточной степенью точности.

Резервы под обесценение финансовых активов

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убыток от обесценения относится на финансовый результат в случае, если он произошел в результате одного или нескольких событий ("случай наступления убытка"), которые имели место после первоначального признания финансового актива и которые влияют на сумму или сроки получения расчетных будущих денежных потоков от финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены. В случае если, по мнению Группы, объективные признаки обесценения рассматриваемого отдельно финансового актива (существенного, либо несущественного) отсутствуют, данный актив включается в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска. Такая группа финансовых активов оценивается коллективно на предмет обесценения.

Для целей проведения коллективной оценки на предмет обесценения финансовые активы группируются на основе схожих характеристик кредитного риска. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности заемщиков погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы под обесценение финансовых активов (продолжение)

Будущие денежные потоки от группы финансовых активов, коллективно оцениваемых на предмет обесценения, оцениваются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых такими активами, и имеющегося опыта руководства в отношении возможного несоблюдения сроков погашения задолженности в результате событий убытка, имевших место в прошлом, а также в отношении возможности взыскания просроченных сумм задолженности. Имеющийся опыт корректируется с учетом текущих имеющихся в наличии данных с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияние на предшествующие периоды, и исключения влияния ранее имевших место условий, которые в настоящий момент отсутствуют.

Убыток от обесценения отражается посредством создания резерва под обесценение с целью уменьшения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (не учитывая будущих потерь по кредиту, которые еще не были понесены), дисконтированных по эффективной ставке процента по данному активу. Текущая стоимость расчетных будущих денежных потоков от обеспеченных финансовых активов включает в себя денежные поступления, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на обеспечение, за вычетом затрат, связанных с получением и реализацией обеспечения, вне зависимости от вероятности обращения взыскания.

Если впоследствии происходит уменьшение суммы убытка от обесценения, которое может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после отражения в учете суммы убытка от обесценения (например, улучшение кредитного рейтинга заемщика), то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается посредством корректировки резерва через прибыль или убыток при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость.

Безнадежные к взысканию активы списываются за счет соответствующего резерва под обесценение после выполнения всех необходимых процедур по взысканию актива и определения суммы убытка.

Реструктуризация кредитов

Группа стремится, по мере возможности, вместо обращения взыскания на залог, пересматривать условия по кредитам, например, продлять договорные сроки платежа и согласовывать новые условия кредитования. Кредит не является просроченным, если условия по нему были пересмотрены. Руководство постоянно пересматривает реструктуризированные кредиты с тем, чтобы убедиться в соблюдении всех критериев и возможности осуществления будущих платежей. Такие кредиты продолжают оцениваться на предмет обесценения на индивидуальной или совокупной основе, и их возмещаемая стоимость оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по кредиту.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, но не более 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется ежегодно на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку программного обеспечения (относящиеся к проектированию или тестированию нового или программного обеспечения, подвергнувшегося существенному усовершенствованию) отражаются в составе нематериальных активов лишь в том случае, когда Группа в состоянии продемонстрировать техническую возможность завершения производства программного обеспечения для последующего его использования или продажи, свое намерение завершить производство данного актива и способность его использовать или продать, а также порядок генерирования данным активом будущих экономических выгод, наличие ресурсов для завершения производства данного актива и способность проведения достоверной оценки расходов, понесенных в ходе его разработки. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Заемные средства

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Группа имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают в себя задолженность перед ЦБ РФ и правительством, средства кредитных организаций, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги. После первоначального признания заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

В случае приобретения Группой своей собственной задолженности, последняя исключается из баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой уплаченных средств отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Налогообложение

Расходы по налогообложению отражены в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства стран, в которых компании Группы осуществляют свои операции. Расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках включают текущие налоговые платежи и изменения в сумме отложенного налога на прибыль. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, вступивших в силу на отчетную дату. Расходы (экономия) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением их отнесения непосредственно на собственные средства в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе собственных средств в том же или другом отчетном периоде.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущих периодов. В случае разрешения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней налогооблагаемые прибыли и убытки основываются на оценочных данных. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением, связанным с первоначальным признанием, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства, относящегося к сделке, отличной от операции по объединению компаний, в случае, если указанная сделка (при первоначальном ее отражении в учете) не оказывает влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании гудвила и последующем признании гудвила, не вычитаемого для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и вероятно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, вступившим или фактически вступившим в силу на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются лишь внутри каждой отдельно взятой компании Группы в том случае, если компания имеет юридически действительное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; при этом данные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом в отношении одной и той же компании – объекта налогообложения.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты.

Помимо этого в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Группы. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов.

Налог на добавленную стоимость ("НДС")

Налоговые органы Российской Федерации разрешают расчеты по НДС путем нетто-зачета исходящего и входящего НДС. НДС уплачивается налоговым органам после погашения дебиторской задолженности. НДС по приобретенным ценностям, расчет по которому произведен на отчетную дату, вычитается из суммы задолженности по НДС. Кроме этого, НДС по реализованной продукции, за которую на отчетную дату не получена оплата (отложенный НДС) также включается в остаток задолженности по НДС. Если был сформирован резерв на обесценение, убыток от обесценения рассчитывается под всю сумму задолженности дебитора, включая НДС. Отложенное обязательство по НДС учитываются до тех пор, пока соответствующая дебиторская задолженность не списывается для налоговых целей. Сумма НДС, уплачиваемая налоговым органам, включается в состав прочих обязательств.

Дебиторская задолженность по НДС относится к приобретенным ценностям, оплата за которые не произведена на дату отчетности. Дебиторская задолженность по НДС может быть возмещена против НДС по реализованной продукции после расчетов по приобретениям.

Суммы задолженности по НДС, относящиеся к будущим лизинговым платежам, за исключением лизинговых платежей, которые осуществляются в счет погашения текущей задолженности в соответствии с договорами лизинга и включаются в состав лизинговых платежей к получению, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Указанные суммы включаются в состав лизинговых платежей к получению и расчетам с бюджетом на момент наступления срока лизинговых платежей в соответствии с расчетным графиком.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированном балансе, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированном балансе, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим льготам сотрудникам

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо этого, Группа не имеет существенных льгот для сотрудников после прекращения трудовой деятельности.

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал. Согласно российскому законодательству после одобрения Советом директоров Компания может отнести часть своей накопленной нераспределенной и незарезервированной прибыли (согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной по российским нормам) в состав дополнительного капитала, при этом такие переводы впоследствии отражаются как увеличение дополнительного капитала.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. Комиссии за предоставление кредитов клиентам включаются в состав доходов будущих периодов вместе с соответствующими прямыми затратами и отражаются в качестве корректировки эффективной ставки процента по кредитам. Комиссионные и другие доходы и расходы обычно отражаются по принципу начисления после оказания услуги. Комиссии, полученные за оказание консультационных услуг, в том числе по управленческому консультированию, отражаются на основании соответствующих договоров на оказание услуг.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности являются доллары США, поскольку доллары США являются валютой, в которой материнская компания по отношению к Компании ("Банк ВТБ" (ОАО)) представляет свою консолидированную финансовую отчетность.

Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Функциональной валютой Компании являются российские рубли, так как данная валюта представляет собой национальную валюту Российской Федерации, где Компания осуществляет свою деятельность, и которая оказывает существенное влияние на деятельность и денежные потоки Компании. По тем же самым причинам функциональной валютой дочернего предприятия, зарегистрированного на Украине, являются украинские гривны, а функциональной валютой остальных дочерних предприятий Компании является доллар США. Операции в валютах, отличных от соответствующей функциональной валюты, считаются операциями в иностранной валюте.

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье "Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте – переоценка валютных статей". Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом Центрального банка Российской Федерации (далее по тексту - "ЦБ РФ") на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте. На 31 декабря 2007 года основной обменный курс, использованный для пересчета остатков по счетам в рублях в доллары США, составлял а) 1 долл. США за 24,55 руб. (на 31 декабря 2006 года: 1 долл. США за 26,33 руб.) и б) 1 евро за 35,93 руб. (на 31 декабря 2006 года: 1 евро за 34,69 руб.). На 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года основной обменный курс, использованный для пересчета остатков по счетам в украинских гривнах в доллары США, составлял 5,05 гривны за 1 долл. США. Кросс-курсы доллара США по отношению к евро рассчитывались на основе официальных обменных курсов рубля к доллару США и рубля к евро, установленных ЦБ РФ, на 31 декабря 2007 и 2006 годов (см. выше).

На дату отчетности активы и обязательства Компании и его дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы (т.е. долларов США), пересчитываются в доллары США по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в отдельном компоненте капитала. При выбытии дочерней или ассоциированной компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы, общая отложенная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данному предприятию, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Сегментная отчетность

Сегмент представляет собой идентифицируемый компонент деятельности Группы, связанный с предоставлением продуктов и услуг (отраслевой сегмент), либо с предоставлением продуктов и услуг в какой-либо конкретной экономической среде (географический сегмент), которому присущи риски и преимущества, отличные от тех, которые характерны для других сегментов. Сегмент подлежит отдельному раскрытию в консолидированной финансовой отчетности, если преобладающая часть его доходов формируется за счет продаж сторонним покупателям, а его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов Группы. Географические сегменты Группы раскрывались в консолидированной финансовой отчетности отдельно на основании места осуществления деятельности.

Существенные учетные оценки и суждения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в балансе, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Резерв под обесценение финансовых активов

Группа регулярно проводит анализ чистых инвестиций в лизинг, а также займов и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое экспертное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем исторических данных об аналогичных заемщиках. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств заемщиками в составе группы или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении групп активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам чистых инвестиций в лизинг, а также займов и дебиторской задолженности. Группа использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе чистых инвестиций в лизинг, а также кредитов или дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Денежные средства и их эквиваленты

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях		
- Российская Федерация	12 915	48 104
- Прочие страны	53 366	28
Денежные средства и их эквиваленты	66 281	48 132

На 31 декабря 2007 и 2006 годов денежные средства и их эквиваленты включали средства на счетах в банках группы ВТБ на общую сумму 57 445 тыс. долларов США и 48 132 тыс. долларов США, соответственно, а также на счетах в российских и зарубежных банках, являющихся третьими лицами.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включали в себя:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Облигации российских компаний	—	1 847
Остатки по операциям с производными финансовыми инструментами	190	—
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	190	1 847

На 31 декабря 2006 года торговые ценные бумаги представляют собой облигации двух крупных российских компаний, свободно обращающиеся на рынке. На 31 декабря 2006 года данные облигации имеют срок погашения в период с 2007 по 2010 годы и купонную ставку в пределах от 5,5% до 11,75%.

Производные финансовые инструменты

Валютные и прочие финансовые инструменты обычно являются предметом торговли на внебиржевом рынке с профессиональными участниками рынка на основе стандартизированных контрактов.

Контрактные суммы по сделкам с отдельными видами финансовых инструментов представляют основу для сопоставления с инструментами, признанными в балансе, но не обязательно отражают суммы будущих потоков денежных средств или текущую справедливую стоимость данных инструментов и, следовательно, не отражают уровень кредитных или ценовых рисков, которым подвергается Группа. Производные финансовые инструменты могут иметь положительную величину (и являться активами Группы), либо могут иметь отрицательную величину (и являться обязательствами Группы) в результате колебания процентных ставок на рынке или валютнообменных курсов, связанных с этими инструментами. Общая контрактная или согласованная сторонами сумма по сделкам с производными финансовыми инструментами, их прибыльность или убыточность и, следовательно, общая справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств могут существенно изменяться с течением времени. Нижеприведенная таблица представляет собой сравнительный анализ контрактных или согласованных сумм сделок и справедливой стоимости производных финансовых инструментов. В данную таблицу включены общие суммы по сделкам до взаимозачета позиций по каждому контрагенту по видам финансовых инструментов, а также контракты с датой валютирования после 31 декабря 2007 года. Эти сделки были заключены в декабре 2007 года, и расчеты по ним были завершены в начале января 2008 года.

На 31 декабря 2007 года производные финансовые инструменты включали в себя:

	<i>Контракты с российскими контрагентами</i>			<i>Контракты с зарубежными контрагентами</i>		
	<i>Контракт- ная или согласован- ная сумма</i>	<i>Отрица- тельная справедли- вая стоимость</i>	<i>Положи- тельная справедли- вая стоимость</i>	<i>Контракт- ная или согласован- ная сумма</i>	<i>Отрица- тельная справедли- вая стоимость</i>	<i>Положи- тельная справедли- вая стоимость</i>
Свопы - покупка иностранной валюты	127 900	—	190	—	—	—
Итого производные финансовые инструменты	127 900	—	190	—	—	—

Средства в кредитных организациях

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Средства в банках по аккредитивным операциям	290 307	42
Депозиты "овернайт" в кредитных организациях	88 523	—
Итого средства в банках	378 830	42

На 31 декабря 2007 года депозиты "овернайт" в кредитных организациях представляли собой рублевый депозит в размере 85 553 тыс. долларов США и долларовый депозит в размере 2 970 тыс. долларов США со ставкой процента 1,00% и 2,90% годовых, соответственно, размещенных в "Банке ВТБ" (ОАО).

На 31 декабря 2007 года средства в банках по аккредитивным операциям включали в себя три безотзывных аккредитива на сумму 283 946 тыс. долларов США, открытых в "Банке ВТБ" (ОАО), а также один безотзывный аккредитив на сумму 6 361 тыс. долларов США, открытый в российском банке из числа третьих лиц (на 31 декабря 2006 года: один аккредитив, открытый в "Банке ВТБ" (ОАО)).

Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Валовые инвестиции в лизинг	2 677 727	657 884
За вычетом: неполученного дохода от финансового лизинга	(752 189)	(192 262)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	1 925 538	465 622
За вычетом: резерва на обесценение	(5 740)	(1 862)
Чистые инвестиции в лизинг	1 919 798	463 760

На 31 декабря 2007 и 2006 годов отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам, составил 914 930 тыс. долларов США и 208 093 тыс. долларов США, соответственно.

На 31 декабря 2007 и 2006 годов на самого крупного российского лизингополучателя (государственную организацию) приходилось соответственно 804 378 тыс. долларов США или 42% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение и 295 791 тыс. долларов США или 64% совокупных чистых инвестиций в лизинг без учета резерва под обесценение. На 31 декабря 2007 и 2006 годов данные активы не признавались обесцененными на индивидуальной основе.

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2007 года:

	<i>Менее 1 года</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>Свыше 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Валовые инвестиции в лизинг	602 601	1 723 133	351 993	2 677 727
За вычетом: неполученного финансового дохода	(169 274)	(484 038)	(98 877)	(752 189)
Чистые инвестиции в лизинг	433 327	1 239 095	253 116	1 925 538

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2006 года:

	<i>Менее 1 года</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>Свыше 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Валовые инвестиции в лизинг	162 659	384 348	110 877	657 884
За вычетом: неполученного финансового дохода	(46 134)	(113 411)	(32 717)	(192 262)
Чистые инвестиции в лизинг	116 525	270 937	78 160	465 622

8. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

На 31 декабря дебиторская задолженность Группы по валовым инвестициям в лизинг распределялась по валютам следующим образом:

	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Рубли	1 561 858	493 799
Доллары США	484 508	72 889
Евро	133 680	91 196
Прочие валюты	497 681	—
Валовые инвестиции в лизинг	2 677 727	657 884

Ниже представлена концентрация риска в рамках лизингового портфеля по секторам экономики:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>		<i>На 31 декабря 2006 г.</i>	
	<i>Сумма</i>	<i>%</i>	<i>Сумма</i>	<i>%</i>
Транспорт	1 507 702	78%	382 563	82%
Авиастроение	193 795	10%	—	—
Энергетика (электроэнергетика)	113 049	6%	—	—
Угольная промышленность	36 655	2%	48 511	11%
Услуги связи	19 738	1%	19 016	4%
Прочее	54 599	3%	15 532	3%
Итого чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	1 925 538	100%	465 622	100%

Займы клиентам

Займы клиентам клиентам включают в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Займы юридическим лицам	49 780	—
Займы клиентам до вычета резерва	49 780	—
За вычетом резерва на обесценение	—	—
Займы клиентам	49 780	—

На 31 декабря 2007 года займы были выданы двум российским компаниям; данные активы не признавались обесцененными на индивидуальной или коллективной основе.

Ниже представлена концентрация риска в рамках кредитного портфеля по секторам экономики:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>		<i>На 31 декабря 2006 г.</i>	
	<i>Сумма</i>	<i>%</i>	<i>Сумма</i>	<i>%</i>
Финансы	41 071	83%	—	—
Машиностроение	8 709	17%	—	—
Займы клиентам	49 780	100%	—	—

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг, представляет собой оборудование, которое будет передано лизингополучателям по договорам финансового лизинга. В 2007 и 2006 годах Группа приобретала главным образом грузовые железнодорожные транспортные средства и энергетическое оборудование для целей лизинга. На 31 декабря 2007 и 2006 годов оборудование стоимостью 71 987 тыс. долларов США и 93 428 тыс. долларов США, соответственно, было использовано в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам.

Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования

На 31 декабря 2007 года авансы, выданные восьми украинским и четырем российским поставщикам лизингового оборудования, составляют 78% общей суммы. На 31 декабря 2006 года авансы, выданные четырем российским поставщикам лизингового оборудования, составляют 81% общей суммы.

Прочие активы и обязательства

Прочие активы включают в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Дебиторская задолженность и предоплаты	16 057	3 246
Нематериальные активы	1 479	—
Основные средства	780	59
Запасы	51	7
Прочие активы	3 640	337
Итого прочие активы	22 007	3 649

Прочие обязательства включают в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Кредиторская задолженность и предоплаты	37 475	10 960
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	9 747	2 458
Прочее	985	—
Итого прочие обязательства	48 207	13 418

Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Кредиты банков, предоставленные на операции лизинга	2 760 221	277 303
Начисленные проценты	11 904	2 338
Задолженность перед банками группы ВТБ по аккредитивным операциям	2 173	14 907
Средства кредитных организаций	2 774 298	294 548

На 31 декабря 2007 года 61,5% кредитов представлено банками группы ВТБ (на 31 декабря 2006 года: 71,6%). Остальные кредиты предоставлялись такими зарубежными банками, как ЗАО "Райффайзенбанк Австрия", Deutsche Bank, Moore's Creek Capital Corporation (JP Morgan Chase Bank), Barclays Bank PLC.

13. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 31 декабря 2007 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте, предоставленным банками группы ВТБ, составляла 6,25% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (6 мес., евро) + 1,35% до LIBOR (3 мес., доллар США) + 2,00% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляло от 6,13% до 7,00% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2008-2014 годах. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях, предоставленным банками группы ВТБ, составляет 7,62% годовых для кредитов с фиксированной ставкой. Срок погашения этих кредитов наступает в 2008-2014 годах. На 31 декабря 2007 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляла 6,475% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (3 мес., доллар США) + 1,05% до LIBOR (6 мес., доллар США) + 2,40% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляло от 5,95% до 7,63% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2008-2014 годах. Ставки процента по кредитам в рублях, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляют от MOSPRIME (1 мес.)+1,95% до MOSPRIME (1 мес.)+3% годовых (что составляло от 8,33% до 9,47% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2008-2011 годах.

На 31 декабря 2006 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте, предоставленным банками группы ВТБ, составляла 9,5% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (3 мес.)+2,05% до LIBOR (6 мес.)+7.5% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляло от 7,375% до 12,815% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2007-2011 годах. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях, предоставленным банками группы ВТБ, составляет от 10,75% годовых до 16% годовых, а срок их погашения наступает в 2007-2012 годах. На 31 декабря 2006 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляла EURIBOR (3 мес.)+2.05% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляло 5,713% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2013 году. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляет от 9,01% годовых, а срок их погашения наступает в 2008 году.

Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Векселя	115 050	350 141
Документарные процентные неконвертируемые облигации	264 407	—
Итого выпущенные долговые ценные бумаги	379 457	350 141

На 31 декабря 2007 года Группа выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 2 868 559 тыс. рублей. Срок погашения векселей - до востребования, но не ранее апреля 2008 года. Векселя были проданы с дисконтом третьим лицам и отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2007 года по амортизированной стоимости. Эффективная ставка дисконтирования составляла 7,6% годовых.

В ноябре 2007 года Компания привлекла дополнительное финансирование в размере 8 000 000 тыс. рублей в результате выпуска 8 000 000 000 документарных процентных неконвертируемых облигаций (номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая), организованного "Банком ВТБ" (ОАО) через компанию специального назначения ООО "ВТБ-Лизинг Финанс" ("Эмитент"). Компания выступает в роли поручителя по данному выпуску облигаций. Дополнительное финансирование привлекается в целях расширения лизинговой деятельности Группы. Облигации были размещены по открытой подписке в ноябре 2007 года. Срок погашения облигаций наступает в ноябре 2008 года, основная сумма погашается при наступлении срока погашения. Проценты выплачиваются ежеквартально по ставке 8,2% годовых. Группа признала комиссионное вознаграждение в размере 39 420 тыс. рублей (из которых 35 357 тыс. рублей были выплачены "Банку ВТБ" (ОАО)) в отношении выпуска вышеуказанных документарных процентных неконвертируемых облигаций. Уплаченное комиссионное вознаграждение было включено в состав затрат по сделке и отражено как корректировка эффективной доходности указанных облигаций. На 31 декабря 2007 года балансовая стоимость данных облигаций составила 264 407 тыс. долларов США.

14. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

На 31 декабря 2006 года Группа выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 9 375 000 тыс. рублей. Срок погашения данных векселей наступил 20 марта 2007 года. Векселя были проданы с дисконтом и отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2006 года по амортизированной стоимости. Эффективная ставка дисконтирования составляла 8,5% годовых. Данные векселя представляли собой промежуточное финансирование со стороны ООО "Дойче Банк" (Москва) на период приобретения и поставки оборудования крупнейшему лизингополучателю Компании. Источником погашения векселей являлся долгосрочный кредит в рублях, предоставленный лондонским отделением Deutsche Bank AG 20 марта 2007 года.

Авансы, полученные от лизингополучателей

На 31 декабря 2007 года аванс, полученный от российского лизингополучателя (государственной организации), составлял 24% общей суммы. На 31 декабря 2006 года аванс, полученный от двух российских лизингополучателей (государственных организаций), составлял 89% общей суммы.

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Группы включает:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>		<i>На 31 декабря 2006 г.</i>	
	<i>Номинальная стоимость</i>		<i>Номинальная стоимость</i>	
	<i>Количество акций</i>	<i>(в руб. на акцию)</i>	<i>Количество акций</i>	<i>(в руб. на акцию)</i>
Обыкновенные акции	20 000	31 000	20 000	31 000
Итого уставный капитал	20 000	31 000	20 000	31 000

На 31 декабря 2007 и 2006 годов уставный капитал Компании составлял 620 000 тыс. рублей (или 20 014 тыс. долларов США - пересчитано по обменному курсу ЦБР на дату соответствующей операции). Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал, упомянутый выше, состоял из 20 000 обыкновенных акций. Акции номинированы в рублях и имеют номинал 31 000 руб. на акцию. На 31 декабря 2007 и 2006 годов дополнительный капитал составлял 15 259 тыс. долларов США и 2 503 тыс. долларов США, соответственно, и представлял собой переклассифицированную сумму нераспределенной прибыли прошлых лет.

Уставный капитал Группы был сформирован за счет взносов "Банка ВТБ" (ОАО) в российских рублях, при этом материнский банк имеет право на получение дивидендов и распределения капитала в российских рублях. Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (РПБУ). На 31 декабря 2007 года нераспределенная прибыль Компании согласно РПБУ приблизительно составила 438 075 тыс. рублей (на 31 декабря 2006 года: 349 527 тыс. рублей).

Операционные расходы

Операционные расходы включают в себя следующие позиции:

	2007 г.	2006 г.
Заработная плата	4 548	836
Отчисления на социальное обеспечение	179	49
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	4 727	885
Налоги, кроме налога на прибыль	20 401	4 700
Расходы на страхование	4 712	1 666
Профессиональные услуги	1 919	460
Операционная аренда	1 517	309
Ремонт и техническое обслуживание	541	—
Реклама и презентации	291	18
Транспортные расходы	149	28
Почтовые услуги и услуги связи	143	47
Амортизация	121	19
Прочие расходы	1 721	365
Прочие операционные расходы	31 515	7 612

Резерв под обесценение и прочие резервы

Ниже представлено движение по статьям резерва под обесценение чистых инвестиций в лизинг по классам за 2007 и 2006 годы:

	<i>Россия</i>	<i>ОЭСР</i>	<i>Прочие страны</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2005 г.	679	—	—	679
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	1 098	—	—	1 098
Курсовые разницы	85	—	—	85
На 31 декабря 2006 г.	1 862	—	—	1 862
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	3 591	—	—	3 591
Курсовые разницы	287	—	—	287
На 31 декабря 2007 г.	5 740	—	—	5 740

На 31 декабря 2007 и 2006 годов финансовые активы не признавались обесцененными на индивидуальной основе. Резерв под обесценение за 2007 и 2006 годы, представленный в таблице выше, оценивался на коллективной основе.

На 31 декабря 2007 и 2006 годов и за годы по указанные даты отсутствовали остатки или движение по статьям резервов под обесценение следующих категорий финансовых активов:

- Средства в кредитных организациях;
- Займы клиентам;
- Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования;
- НДС по приобретенным ценностям;
- Дебиторская задолженность и предоплаты.

На 31 декабря 2007 и 2006 годов и за годы по указанные даты остатки и движение по статьям прочих резервов отсутствовали.

Расходы по налогу на прибыль

На 31 декабря 2007 и 2006 годов активы и обязательства по налогу на прибыль включали в себя следующие позиции:

	2007 г.	2006 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	1 773	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	803	—
Налоговые активы по налогу на прибыль	2 576	—
Текущие обязательства по налогу на прибыль	162	1 561
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	36 537	7 574
Налоговые обязательства по налогу на прибыль	36 699	9 135

На 31 декабря расходы по налогу на прибыль включают в себя следующие позиции:

	2007 г.	2006 г.
Текущие расходы по налогу	4 394	3 776
Движение в отложенном налогообложении, связанное с возникновением и уменьшением временных разниц	26 830	6 666
Расходы по налогу на прибыль	31 224	10 442

Операционная деятельность Группы осуществляется преимущественно в России. Российская ставка налога на прибыль, применяемая в отношении налогооблагаемой прибыли компаний-резидентов Российской Федерации и доходов от прироста капитала, кроме доходов от реализации отдельных видов ценных бумаг, составляет 24%. Согласно российскому налоговому законодательству ставка налога на процентный доход по отдельным видам ценных бумаг составляет 15%, 9% или 0%. В 2007 году текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли дочерних компаний, варьируется от 10% до 25% (2006 г.: 25%).

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от официальных ставок налогообложения прибыли. Ниже приведен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, рассчитанному по официальным ставкам, в соответствие с фактическими расходами по налогу на прибыль:

	2007 г.	2006 г.
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	109 104	42 284
Теоретические расходы по налогу на прибыль каждой компании в составе Группы по официальной ставке	26 486	10 148
Курсовая разница	4 075	337
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу / (прибыль, не облагаемая налогом)	663	(43)
Расходы по налогу на прибыль	31 224	10 442

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. В 2007 году налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставкам от 10% до 25% (2006 г.: от 24% до 25%).

Компания и ее дочерние компании не имеют права производить взаимозачет текущих налоговых активов и налоговых обязательств между юридическими лицами, поэтому отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства оцениваются отдельно для каждой компании.

19. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции:

	<i>Возникно- вание и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках</i>			<i>Возникно- вание и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках</i>			<i>2007 г.</i>
	<i>2005 г.</i>	<i>Курсовые разницы</i>	<i>2006 г.</i>	<i>Курсовые разницы</i>			
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу							
Резерв на обесценение	163	260	24	447	861	69	1 377
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	1 753	56	1 809	3 750	104	5 663
Налоговые убытки к переносу	—	—	—	—	256	11	267
Прочее	—	41	2	43	187	12	242
Отложенные налоговые активы	163	2 054	82	2 299	5 054	196	7 549
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц							
Чистые инвестиции в лизинг без учета резерва	186	3 798	141	4 125	25 151	1 114	30 390
Авансы, полученные от клиентов	621	4 922	205	5 748	(1 025)	374	5 097
Средства кредитных организаций	—	—	—	—	773	32	805
Дебиторская задолженность	—	—	—	—	4 017	—	4 017
Кредиторская задолженность	—	—	—	—	2 904	—	2 904
Прочее	—	—	—	—	64	6	70
Отложенные налоговые обязательства	807	8 720	346	9 873	31 884	1 526	43 283
Общая сумма отложенных налоговых обязательств, нетто	(644)	(6 666)	(264)	(7 574)	(26 830)	(1 330)	(35 734)
Чистый отложенный налоговый актив	—	—	—	—	771	32	803
Чистое отложенное налоговое обязательство	(644)	(6 666)	(264)	(7 574)	(27 601)	(1 362)	(36 537)

Группа произвела расчет чистого отложенного налогового обязательства и чистого отложенного налогового актива применительно к чистой отложенной налоговой позиции по каждой стране, в которой компании Группы осуществляют свои операции.

Условные и договорные обязательства

Условия ведения деятельности

Группа осуществляет свои операции преимущественно на территории Российской Федерации. Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Группы в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Руководство Группы считает, что разбирательства по ним не приведут к существенному оттоку ресурсов, и, соответственно, не сформировало существенный резерв в консолидированной финансовой отчетности в отношении возможных разбирательств.

20. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, происходящим практически без предупреждения и имеющим обратную силу. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Тенденции, наблюдаемые в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Свои налоговые обязательства, возникающие в связи с внутрифирменными сделками, Группа определяет, используя фактические цены сделок. Возможно, с расширением толкования правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации и с изменением подхода российских налоговых органов такие трансфертные цены могут быть оспорены в будущем.

Кроме того, Группа осуществляет свою деятельность в различных налоговых юрисдикциях, и в состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по другим ставкам и в соответствии с другим законодательством. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из того, что эти компании не облагаются налогом на прибыль в Российской Федерации. Российское налоговое право четко не определяет правила налогообложения иностранных компаний. Возможно, что вследствие развития этих правил и изменений в подходах, используемых российскими налоговыми органами, статус всех или части зарубежных компаний Группы, в соответствии с которым они не облагаются налогом в Российской Федерации, может быть оспорен в России.

Исходя из своего понимания налогового законодательства, руководство считает, что придерживается его адекватной интерпретации, и позиция руководства в отношении соответствующих вопросов будет поддержана. Кроме того, руководство считает, что Группа начислила все соответствующие налоги. Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования, и если им удастся обосновать свою позицию, могут быть начислены дополнительные налоги и соответствующие штрафы и пени, влияние которых не может быть достоверно оценено, но может оказаться существенным для финансового положения Группы.

Договорные и условные финансовые обязательства

На 31 декабря договорные и условные финансовые обязательства Группы включали в себя следующие позиции:

	2007 г.	2006 г.
• Обязательства по операционной аренде	•	•
• До 1 года	• 1 773	• 142
• От 1 года до 5 лет	• 5 805	• –
• Более 5 лет	• –	• –
•	• 7 578	• 142
• Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	• 750 533	• 336 014
• Договорные и условные финансовые обязательства	• 758 111	• 336 156

Обязательства по операционной аренде

Группа заключила договоры операционной аренды нежилых помещений, которые являются неаннулируемыми. Средний срок аренды составляет от 1 года до 5 лет с возможностью продления, закрепленной в договоре.

Страхование

Группа не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

20. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Заложенные активы

Ниже представлена информация о заложенных активах на 31 декабря:

	<i>Балансовая стоимость</i>		<i>Соответствующее обязательство</i>	
	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Чистые инвестиции в лизинг	914 930	208 093	2571 936	203 238
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	71 987	93 428	202 362	91 310
• Итого заложенные активы	986 917	301 521	2 774 298	294 548

Данные активы заложены Группой исключительно в качестве обеспечения по обязательствам перед контрагентами (Примечания 8, 10). Заложенные активы будут возвращены Группе при завершении соответствующих операций, однако в случае невыполнения Группой своих обязательств контрагент имеет право использовать обеспечение для урегулирования обязательства.

Сегментный анализ

В соответствии с МСФО (IAS) 14 "Сегментная отчетность" первичным форматом для сегментной отчетности Группы является анализ деятельности по географическим сегментам. Информация по географическим сегментам основана на географическом местоположении активов, обязательств и соответствующих доходов подразделений внутри Группы. Группа "ВТБ-Лизинг" имеет один отраслевой сегмент - финансовый лизинг, - поэтому в отчетности не отражена информация по отраслевым сегментам. Ниже приведена информация по трем основным географическим сегментам Группы (Россия, СНГ (кроме России) и Европа) за 2007 год:

	<i>Россия</i>	<i>СНГ (кроме России)</i>	<i>Европа</i>	<i>Итого до исключения внутрисегментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого</i>
Доходы от:						
Внешних клиентов	193 698	40 511	5 788	239 997	—	239 997
Реализации между сегментами	24 950	—	1 294	26 244	(26 244)	—
Итого доходы	218 648	40 511	7 082	266 241	(26 244)	239 997
Финансовый результат сегмента (прибыль до налогообложения)	75 498	32 973	1 232	109 703	(599)	109 104
Расходы по налогу на прибыль	(22 767)	(8 298)	(159)	(31 224)	—	(31 224)
Прибыль за период	52 731	24 675	1 073	78 479	(599)	77 880
Активы сегментов на 31 декабря 2007 г., за вычетом налоговых активов	3 774 053	895 948	1 059 585	5 729 586	(2 273 457)	3 456 129
Отложенные активы по налогу на прибыль	803	—	—	803	—	803
Текущие активы по налогу на прибыль	1 773	—	—	1 773	—	1 773
Активы сегментов на 31 декабря 2007 г.	3 776 629	895 948	1 059 585	5 732 162	(2 273 457)	3 458 705
Обязательства сегментов на 31 декабря 2007 г., за вычетом налоговых обязательств	3 627 377	862 946	1 058 112	5 548 435	(2 272 559)	3 275 876
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	28 239	8 298	—	36 537	—	36 537
Текущее обязательство по налогу на прибыль	3	—	159	162	—	162
Обязательства сегментов на 31 декабря 2007 г.	3 655 619	871 244	1 058 271	5 585 134	(2 272 559)	3 312 575

21. Сегментный анализ (продолжение)

Информация по сегментам на 31 декабря 2007 года (продолжение):

	<i>Итого до исключения</i>			<i>внутри- сегментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого</i>
	<i>Россия</i>	<i>СНГ (кроме России)</i>	<i>Европа</i>			
Прочая информация по сегментам						
<u>Капитальные затраты</u>						
Основные средства	736	111	—	847	—	847
Нематериальные активы	1 473	6	—	1 479	—	1 479
Амортизационные расходы	(121)	—	—	(121)	—	(121)
Резерв под обесценение кредитов	(3 591)	—	—	(3 591)	—	(3 591)

Доходы и расходы по внешним операциям и соответствующие активы и обязательства обычно распределяются по месту фактического нахождения контрагента. Наличные денежные средства, основные средства и капитальные вложения классифицировались в соответствии со страной их физического нахождения. Доходы, информация о которых раскрывается в данном примечании, включают в себя процентные доходы, доходы за вычетом расходов от операций с торговыми ценными бумагами, доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и прочие доходы. У Группы имеется один отраслевой сегмент, т.е. финансовый лизинг, поэтому в отчетности не отражена информация по отраслевым сегментам.

В 2006 году деятельность Компании была высоко интегрирована и осуществлялась в одном сегменте — "Финансовый лизинг". Активы и обязательства Группы были сконцентрированы преимущественно в Российской Федерации, и наибольшую долю выручки и чистой прибыли она получала от операций, осуществляемых на территории Российской Федерации.

Управление финансовыми рисками

Общая ответственность за управление рисками в Группе "ВТБ-Лизинг" возложена на Совет директоров. Для целей координации текущей деятельности по управлению рисками на уровне Группы и ее отдельных подразделений образован ряд комитетов и подразделений. Комитет по Управлению Финансами и Рисками осуществляет надзор за управлением рисками в масштабах всей Группы.

Комитет по Управлению Финансами и Рисками («КУФР») устанавливает основные параметры баланса для использования в процессе управления активами и обязательствами и отслеживает их соблюдение в рамках Группы при содействии Казначейства Компании и Финансового Управления.

Управление анализа и контроля рисов («УАКР») предлагает лимиты рисков, связанные с лизинговыми операциями, и подготавливает рекомендации по управлению кредитным риском для КУФР. Казначейство и Финансовый департамент предлагают лимиты рисков, связанных с другими финансовыми операциями, и подготавливают предложения по управлению рыночным риском и риском ликвидности для КУФР.

Казначейство Компании отвечает за управление активами и обязательствами Группы, а также общей финансовой структурой. Казначейство также несет основную ответственность за риск ликвидности и риск финансирования Группы.

КУФР, УАКР, Финансовое Управление и Казначейство осуществляют функции управления рисками в отношении кредитного и рыночного рисков (рисков, связанных с изменением процентных ставок, изменением валютных курсов и портфелями ценных бумаг), а также риска ликвидности.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Процессы управления рисками в масштабе всей Группы проходят ежегодный аудит силами специалистов службы внутреннего контроля и Ревизионной комиссией группы ВТБ, которые проверяют как достаточность процедур, так и выполнение этих процедур Группой. Служба внутреннего контроля и Ревизионная комиссия группы ВТБ обсуждают результаты проведенных оценок с руководством и готовят для Совета директоров отчет о результатах проверки с рекомендациями.

Снижение риска

В рамках управления рисками Группа использует производные и другие инструменты для управления позициями, возникающими вследствие изменений в процентных ставках, обменных курсах, риска изменения цены акций, кредитного риска, а также позиций по прогнозируемым сделкам. Группа активно использует обеспечение для снижения своего кредитного риска (дополнительная информация раскрыта ниже).

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, и в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион. Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется управление установленными концентрациями риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка в случае невыполнения контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность Группы "ВТБ-Лизинг" кредитному риску возникает преимущественно в связи с операциями финансового лизинга.

Группа подвергается кредитному риску, связанному с тем, что контрагенты могут оказаться не в состоянии своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед Группой. Группа структурирует уровень кредитного риска путем ограничения сумм риска по одному контрагенту (заемщику или лизингополучателю), группам контрагентов, а также отраслевым и географическим сегментам. Лимиты кредитного риска по контрагентам и продуктам (отраслям, регионам) утверждаются Советом директоров и КУФР. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг кредитного риска путем анализа финансового состояния контрагентов. Управление кредитным риском также включает в себя регулярный мониторинг способности контрагентов производить платежи в полном объеме и в срок, анализ финансового состояния лизингополучателей, а также мониторинг состояния оборудования, переданного в лизинг. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и предусматривают ежегодную (либо более частую) оценку.

Уровень риска по отдельным заемщикам, включая банки и брокеров, также ограничивается за счет дополнительных лимитов, покрывающих риски по балансовым и внебалансовым обязательствам, которые определяются КУФР. Максимальный кредитный риск (без учета справедливой стоимости обеспечения) в случае неспособности контрагентов оплачивать свои обязательства по финансовым инструментам эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, и раскрытых в ней условных финансовых обязательств.

Производные финансовые инструменты

Кредитный риск, связанный с производными финансовыми инструментами, в любой момент времени ограничен производными инструментами с положительной справедливой стоимостью, которые признаны в балансе.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Риски, связанные с обязательствами кредитного характера

В отношении обязательств по предоставлению кредитов (или обязательств, связанных с предоставлением оборудования в лизинг) Группа подвергается потенциальному риску убытка в размере, соответствующем общему объему таких обязательств. Однако, вероятный размер убытка меньше этой суммы, поскольку большинство обязательств зависят от определенных условий, предусмотренных в договорах финансового лизинга.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам баланса, включая производные инструменты. Максимальный размер риска представлен в общей сумме без учета влияния снижения риска вследствие использования генеральных соглашений о взаимозачете и соглашений о предоставлении обеспечения.

	<i>Прим.</i>	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Балансовые риски			
Денежные средства и их эквиваленты (исключая наличные средства)	5	66 281	48 132
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	190	1 847
Средства в кредитных организациях	7	378 830	42
Чистые инвестиции в лизинг	8	1 925 538	465 622
Займы клиентам	9	49 780	—
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	10	138 395	114 269
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	11	693 614	68 319
НДС по приобретенным ценностям		187 232	78 358
Текущие активы по налогу на прибыль	19	1 773	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	19	803	—
Прочие активы	12	22 007	3 649
Итого балансовые риски		3 464 443	780 238
Внебалансовые риски			
Обязательства по операционной аренде	20	7 578	142
Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	20	750 533	336 014
Итого внебалансовые риски		758 111	336 156
Итого максимальный размер кредитного риска		4 222 554	1 116 394

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, указанные в таблице суммы представляют собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменения стоимости.

Более подробная информация о максимальном размере кредитного риска по каждому классу финансовых инструментов представлена в отдельных примечаниях. Влияние обеспечения и иных методов снижения риска показано ниже.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Кредитное качество по классам финансовых активов

Группа управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по связанным с кредитами статьям баланса на основании системы кредитных рейтингов Группы.

	Не просроченные и не обесцененные				Просрочен- ные или индивидуаль- но обесценен- ные	Итого 2007 г.
	Высокий рейтинг 2007 г.	Стандарт- ный рейтинг 2007 г.	Ниже стандарт- ного рейтинга 2007 г.			
Прим.						
Денежные средства и их эквиваленты	5	66 281	—	—	—	66 281
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	190	—	—	—	190
Средства в кредитных организациях	7	378 830	—	—	—	378 830
Чистые инвестиции в лизинг	8	1 895 103	—	—	30 435	1 925 538
Займы клиентам	9	49 780	—	—	—	49 780
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	10	138 395	—	—	—	138 395
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	11	693 614	—	—	—	693 614
НДС по приобретенным ценностям		187 232	—	—	—	187 232
Текущие активы по налогу на прибыль	19	1 773	—	—	—	1 773
Отложенные активы по налогу на прибыль	19	803	—	—	—	803
Прочие активы	12	19 867	—	—	2 140	22 007
Итого		3 431 868	—	—	32 575	3 464 443

	<i>Не просроченные и не обесцененные</i>				<i>Просрочен- ные или индивидуаль- но обесценен- ные</i>	<i>Итого</i>
	<i>Прим.</i>	<i>Высокий рейтинг 2006 г.</i>	<i>Стандарт- ный рейтинг 2006 г.</i>	<i>Ниже стандарт- ного рейтинга 2006 г.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Денежные средства и их эквиваленты	5	48 132	—	—	—	48 132
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	1 847	—	—	—	1 847
Средства в кредитных организациях	7	42	—	—	—	42
Чистые инвестиции в лизинг	8	465 622	—	—	—	465 622
Займы клиентам	9	—	—	—	—	—
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	10	114 269	—	—	—	114 269
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	11	68 319	—	—	—	68 319
НДС по приобретенным ценностям		78 358	—	—	—	78 358
Текущие активы по налогу на прибыль	19	—	—	—	—	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	19	—	—	—	—	—
Прочие активы	12	3 649	—	—	—	3 649
Итого		780 238	—	—	—	780 238

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Просроченные чистые инвестиции в лизинг и кредиты клиентам включают только те инвестиции и кредиты, которые просрочены лишь на несколько дней. Анализ просроченных кредитов по срокам, прошедшим с момента задержки платежа, представлен далее. Считается, что большая часть просроченных кредитов не является обесцененной. Согласно своей политике Группа должна осуществлять точное и последовательное присвоение рейтингов в рамках своего кредитного портфеля. Это обеспечивает возможность сфокусированного управления существующими рисками, а также позволяет сравнивать размер кредитного риска по различным видам деятельности, географическим регионам и продуктам. Система присвоения рейтингов опирается на ряд финансово-аналитических методов, а также на обработанные рыночные данные, которые представляют собой основную исходную информацию для оценки риска контрагентов. Все внутренние категории риска определены в соответствии с политикой присвоения рейтинга Группы. Присваиваемые рейтинги регулярно оцениваются и пересматриваются.

Анализ просроченных, но не обесцененных чистых инвестиций в лизинг и займов клиентам по срокам, прошедшим с даты задержки платежа, в разрезе классов финансовых активов

	<i>Менее 30 дней 2007</i>	<i>От 31 до 60 дней 2007</i>	<i>От 61 до 90 дней 2007</i>	<i>Более 90 дней 2007</i>	<i>Итого 2007</i>
Чистые инвестиции в лизинг, включая дебиторскую задолженность по лизинговым платежам (прочие активы)	31 442	538	421	174	32 575
Займы клиентам	—	—	—	—	—
Итого	31 442	538	421	174	32 575

Просроченные, но не обесцененные чистые инвестиции в лизинг и займы клиентам на 31 декабря 2006 года отсутствовали.

Более подробная информация о резерве под обесценение чистых инвестиций в лизинг и займов клиентам представлена в Примечании 18.

Оценка обесценения

Основными факторами, которые учитываются при проверке кредитов (т.е. чистых инвестиций в лизинг и займов клиентам) на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты процентов и выплаты в погашение суммы основного долга более чем на 90 дней; известно ли о финансовых затруднениях контрагентов, снижении их кредитного рейтинга или нарушениях первоначальных условий договора. Группа проводит проверку на обесценение на двух уровнях – резервов, оцениваемых на индивидуальной основе, и резервов, оцениваемых на совокупной основе.

Резервы, оцениваемые на индивидуальной основе

Группа определяет резервы, создание которых необходимо по каждому индивидуально значимому кредиту или авансу, на индивидуальной основе. При определении размера резервов во внимание принимаются следующие обстоятельства: устойчивость бизнес-плана контрагента; его способность улучшить результаты деятельности при возникновении финансовых трудностей; прогнозируемые суммы к получению и ожидаемые суммы выплаты дивидендов в случае банкротства; возможность привлечения финансовой помощи; остаточная стоимость лизингового оборудования (или стоимость реализации обеспечения); а также сроки ожидаемых денежных потоков. Убытки от обесценения оцениваются на каждую отчетную дату или чаще, если непредвиденные обстоятельства требуют более пристального внимания.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Резервы, оцениваемые на совокупной основе

На совокупной основе оцениваются резервы под обесценение кредитов, которые не являются индивидуально значимыми (включая кредитные карты, ипотечные кредиты и необеспеченные потребительские кредиты), а также резервы в отношении индивидуально значимых кредитов, по которым не имеется объективных признаков индивидуального обесценения. Резервы оцениваются на каждую отчетную дату, при этом каждый кредитный портфель тестируется отдельно.

При оценке на совокупной основе определяется обесценение портфеля, которое может иметь место даже в отсутствие объективных признаков индивидуального обесценения. Убытки от обесценения определяются на основании следующей информации: убытки по портфелю за прошлые периоды, текущие экономические условия, приблизительный период времени от момента вероятного понесения убытка и момента установления того, что он требует создания индивидуально оцениваемого резерва под обесценение, а также ожидаемые к получению суммы и восстановление стоимости после обесценения актива. Руководство подразделения отвечает за определение этого периода, который может длиться до одного года. Затем резерв под обесценение проверяется руководством кредитного подразделения Банка на предмет его соответствия общей политике Банка.

Финансовые гарантии и аккредитивы также проверяются на предмет обесценения, и по ним создается резерв аналогичным образом, как и в случае кредитов.

Политика в отношении списания

В соответствии с требованиями российского законодательства кредиты и дебиторская задолженность могут списываться только с одобрения совета директоров и, в некоторых случаях, при наличии решения суда.

Обеспечение и другие инструменты, снижающие кредитный риск

Размер и вид обеспечения зависит от оценки кредитного риска контрагента. Установлены принципы в отношении допустимости видов обеспечения и параметров оценки.

Ниже перечислены основные виды полученного обеспечения:

- При кредитах клиентам - залог недвижимости, запасов и дебиторской задолженности, а также гарантии, полученные от контрагентов;
- Группа также получает от контрагентов ценные бумаги в отношении всех видов кредитования.

В случае с чистыми инвестициями в лизинг Группа удерживает право собственности на оборудование, переданное в лизинг, в течение срока лизинга, и может передать его лизингополучателю только в конце срока лизинга при условии выполнения им всех условий договоров финансового лизинга.

Руководство осуществляет мониторинг рыночной стоимости обеспечения, запрашивает дополнительное обеспечение в соответствии с основным соглашением, а также отслеживает рыночную стоимость полученного обеспечения в ходе проверки достаточности резерва под обесценение кредитов.

В течение отчетного года Группа не вступала во владение обеспечением по договорам финансового лизинга, и в балансе на 31 декабря 2007 и 2006 годов такое обеспечение не отражено. Согласно политике Группы недвижимость, на которую обращено взыскание, реализуется в установленном порядке. Поступления от реализации используются для уменьшения или погашения существующей задолженности.

Обеспечение принимается с целью снижения риска по приемлемому кредитному предложению, а не для использования в качестве единственного основания для утверждения кредита. В случае утверждения кредита, предоставляемого под обеспечение, в форме Заявки на получение кредита необходимо полностью указать информацию об обеспечении, включая его вид, стоимость и периодичность проведения его анализа. Служащий кредитного отдела должен по возможности ознакомиться с документами, подтверждающими существование предлагаемого обеспечения, и при любой возможности также провести визуальный осмотр обеспечения.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Оценка каждого обеспечения может варьироваться в зависимости от конкретных обстоятельств. Как правило, при принятии обеспечения Группа обеспечивает, где это применимо, получение и поддержание адекватной маржи в течение всего срока кредитного продукта. Соответствующий дополнительный уполномоченный орган, ответственный за оценку обеспечения, устанавливает четкие параметры по каждому конкретному кредитному продукту.

Как правило, риски, связанные с переданным в лизинг имуществом и иным обеспечением (недвижимость, запасы), такие как ущерб, вызванный различными причинами, кража и прочее, застрахованы в рамках договоров финансового лизинга или кредитных договоров.

Концентрация по географическому признаку

Информация о концентрации риска по географическому признаку основана на географическом местоположении контрагентов Группы. Ниже представлена концентрация активов и обязательств Группы по географическому признаку на 31 декабря 2007 года:

	<i>Россия</i>	<i>ОЭСР</i>	<i>Прочие страны</i>	<i>Итого</i>
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	12 915	3 519	49 847	66 281
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	190	—	—	190
Средства в кредитных организациях	378 830	—	—	378 830
Чистые инвестиции в лизинг	1 541 034	—	378 764	1 919 798
Займы клиентам	49 780	—	—	49 780
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	134 802	—	3 593	138 395
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	244 742	—	448 872	693 614
НДС по приобретенным ценностям	52 685	—	134 547	187 232
Текущие активы по налогу на прибыль	1 773	—	—	1 773
Отложенные активы по налогу на прибыль	803	—	—	803
Прочие активы	18 869	—	3 138	22 007
Итого активы	2 436 423	3 519	1 018 761	3 458 703
Обязательства				
Средства кредитных организаций	1 698 749	1 075 549	—	2 774 298
Выпущенные долговые ценные бумаги	379 457	—	—	379 457
Авансы, полученные от лизингополучателей	30 431	—	43 483	73 914
Текущие обязательства по налогу на прибыль	3	—	159	162
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	28 239	—	8 298	36 537
Прочие обязательства	47 287	—	920	48 207
Итого обязательства	2 184 166	1 075 549	52 860	3 312 575
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	252 257	(1 072 030)	965 901	146 128

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Концентрация по географическому признаку

Информация о концентрации риска по географическому признаку основана на географическом местоположении контрагентов Группы. Ниже представлена концентрация активов и обязательств Группы по географическому признаку на 31 декабря 2007 года:

	<i>Россия</i>	<i>ОЭСР</i>	<i>Прочие страны</i>	<i>Итого</i>
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	48 104	—	28	48 132
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 847	—	—	1 847
Средства в кредитных организациях	42	—	—	42
Чистые инвестиции в лизинг	463 760	—	—	463 760
Займы клиентам	—	—	—	—
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	114 269	—	—	114 269
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	25 429	42 890	—	68 319
НДС по приобретенным ценностям	78 259	—	99	78 358
Текущие активы по налогу на прибыль	—	—	—	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	—	—	—	—
Прочие активы	2 816	—	833	3 649
Итого активы	734 526	42 890	960	778 376
Обязательства				
Средства кредитных организаций	213 657	80 891	—	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	350 141	—	—	350 141
Авансы, полученные от лизингополучателей	49 565	—	—	49 565
Текущие обязательства по налогу на прибыль	1 561	—	—	1 561
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	7 574	—	—	7 574
Прочие обязательства	4 216	9 202	—	13 418
Итого обязательства	626 714	90 093	—	716 807
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	107 812	(47 203)	960	61 569

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. Группа разделяет свой рыночный риск на риск по торговому портфелю и риск по неторговому портфелю. Риск и по торговым, и по неторговым позициям в настоящее время управляется и контролируется с использованием анализа чувствительности. За исключением валютных позиций, Группа не имеет значительных концентраций рыночного риска. В рамках общего управления рисками Группа использует производные инструменты для управления потенциальными рисками, возникающими в результате изменений процентных ставок и в результате операций в иностранной валюте.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск – торговый портфель

Основная цель деятельности Группы по управлению рыночным риском заключается в ограничении и уменьшении размера возможных убытков по открытым рыночным позициям, которые Банк может понести в результате негативных изменений обменных курсов и процентных ставок. Лимиты потенциальных убытков устанавливаются КУФР и Советом директоров. Казначейство и служба внутреннего контроля ведут мониторинг соблюдения установленных лимитов. Кроме этого, Группа управляет рыночным риском посредством установления дополнительных лимитов на более низком уровне по типам рисков, связанных с различными видами ценных бумаг, и лимитов позиций по эмитентам, срокам и конкретным инструментам. Лимиты по ценным бумагам утверждаются КУФР и Советом директоров на основе анализа, выполненного Казначейством.

В силу характера своей основной деятельности Группа не принимает существенного участия в торговых операциях. Осуществление Группой операций с производными инструментами определяется одним основным фактором: необходимостью хеджирования собственных рисков Группы, преимущественно, путем использования валютных форвардов, опционов и свопов.

Рыночный риск – неторговый портфель

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. В следующей таблице представлена чувствительность отчета о прибылях и убытках Группы к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие переменные приняты величинами постоянными. Чувствительность отчета о прибылях и убытках представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой (LIBOR, EURIBOR, MOSPRIME), имеющих на 31 декабря 2007 года.

Валюта	Увеличение в базисных пунктах 2007 г.	Чувствительно сть чистого процентного дохода 2007 г.	Уменьшение в базисных пунктах 2007 г.	Чувствительно сть чистого процентного дохода 2007 г.
Рубли	100	1 361	(100)	(1 361)
Евро	100	9 904	(100)	(9 904)
Доллары США	100	1 033	(100)	(1 033)

Валюта	Увеличение в базисных пунктах 2006 г.	Чувствительно сть чистого процентного дохода 2006 г.	Уменьшение в базисных пунктах 2006 г.	Чувствительно сть чистого процентного дохода 2006 г.
Рубли	100	88	(100)	(88)
Евро	100	548	(100)	(548)
Доллары США	100	751	(100)	(751)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денежных средств.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск – неторговый портфель (продолжение)

Группа осуществляет управление валютным риском путем использования лимитов по открытым валютным позициям. Применяя допущения о тенденциях изменения курса и волатильности доллара США по отношению к иностранным валютам, Группа минимизирует риск возникновения существенных убытков от курсовых разниц. Лимиты определяются для каждой валюты и для суммарного объема позиций с целью ограничения размера валютного риска. Управление риском и открытыми валютными позициями, а также их мониторинг осуществляются на ежемесячной основе. КУФР и Совет директоров установили лимиты по позициям в иностранной валюте, основываясь на требованиях группы ВТБ. Группа не имеет спекулятивных лимитов по операциям в иностранной валюте.

В следующей таблице представлены валюты, в которых Группа имеет значительные позиции на 31 декабря 2007 года по неторговым монетарным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к доллару США на отчет о прибылях и убытках (вследствие наличия неторговых монетарных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменению валютного курса). Все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на отчет о прибылях и убытках. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчете о прибылях и убытках или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

<i>Валюта</i>	<i>Изменение валютного курса, в %</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>	<i>Изменение валютного курса, в %</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>
	<i>2007 г.</i>	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Руб./долл. США	6,20%	(19 938)	5,60%	942
Руб./долл. США	(4,00%)	14 438	(3,60%)	(658)
Евро/руб.	3,20%	(51)	3,90%	(693)
Евро/руб.	(5,40%)	86	(6,10%)	1 084
Евро/долл. США	7,30%	25	7,50%	—
Евро/долл. США	(7,30%)	(25)	(7,50%)	—

Риск досрочного погашения

Риск досрочного погашения – это риск того, что Группа понесет финансовый убыток вследствие того, что ее клиенты и контрагенты погасят или потребуют погашения обязательств раньше или позже, чем предполагалось. Однако Группа не чувствительна к данному риску, так как доля досрочно погашаемой дебиторской задолженности по финансовому лизингу в общем объеме операций финансового лизинга является незначительной. Кроме того, в случае с финансовым лизингом стандартный договор Группы на дату принятия лизинга предусматривает неустойку за расторжение договора лизинга, выплачиваемую лизингополучателем на каждую дату лизингового платежа на случай, если он решит произвести досрочное погашение. Данная сумма включает плату за досрочное погашение.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также проведение процессов оценки, в т.ч. силами службы внутреннего контроля, подотчетной Совету директоров.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство Компании обеспечило доступность различных источников финансирования (включая банки группы ВТБ). Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Управление риском ликвидности Группы осуществляется на трех основных уровнях:

- каждое дочернее предприятие Группы и Компания управляют своей ликвидностью на индивидуальной основе с целью выполнения своих обязательств и соблюдения требований национального регулирующего органа (если таковые имеются). Дочерние предприятия управляют своей ликвидностью в соответствии с рекомендациями Компании (и головного офиса группы ВТБ);
- Компания управляет ликвидностью Группы, перераспределяя средства в рамках Группы путем привлечения от дочерних предприятий Группы и предоставления им заемных средств;
- на уровне головного офиса группы ВТБ разработана программа среднесрочного и долгосрочного финансирования.

Основными инструментами минимизации и управления риском ликвидности являются:

А. Анализ договорных сроков погашения и прогнозирование денежных потоков (анализ разрывов);

В. Внутренние лимиты, ограничивающие:

- Минимальную сумму высоколиквидных активов для покрытия краткосрочных обязательств (ресурсов, выплачиваемых по требованию/получаемых в течение 1 дня);
- Лимиты, ограничивающие расхождения в сроках погашения (лимитов на величину разрывов);
- Концентрацию депозитной базы;
- Максимальный объем финансирования с учетом текущего уровня ликвидности;
- Портфель ценных бумаг казначейства для управления краткосрочной ликвидностью;

С. План действий в кризисной ситуации (план финансирования на случай чрезвычайных обстоятельств).

Д. ВТБ также обязан выполнять требования к ликвидности, установленные ЦБ РФ, которые рассматриваются на уровне Группы.

Основную часть обязательств Группы составляют кредиты (в т.ч. синдицированные), предоставленные банками группы ВТБ и банками из числа третьих лиц, а также выпущенные облигации и векселя. Группа осуществляет управление ликвидностью таким образом, чтобы в каждом временном интервале разрыв в ликвидности с учетом планируемых операций не превышал определенный внутренний лимит.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

Анализ финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения

В таблицах ниже представлены недисконтированные денежные потоки по финансовым обязательствам Группы исходя из наиболее раннего из возможных договорных сроков их погашения по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов. Общая номинальная сумма оттока денежных средств, раскрытая в таблице, представляет собой недисконтированные обязательства по погашению согласно условиям договора по финансовому обязательству. На практике ожидаемые денежные потоки Группы по данным финансовым обязательствам могут отличаться от сумм, приведенных в данном анализе.

Финансовые обязательства на 31 декабря 2007 г.	До востребова- ния и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Более 1 года	Просрочен- ные, с неопреде- ленным сроком погашения	Итого
Непроизводные обязательства							
Средства кредитных организаций	22 622	276 637	156 116	481 254	2 231 614	—	3 168 243
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	57 995	62 991	286 088	—	—	407 074
Прочие обязательства	5 598	7 282	6 722	7 551	20 812	242	48 207
Производные обязательства							
- Суммы к уплате по договорам	128 493	—	—	—	—	—	128 493
- Суммы к получению по договорам	(128 683)	—	—	—	—	—	(128 683)
Чистые производные обязательства	(190)	—	—	—	—	—	(190)
Итого недисконтированные финансовые обязательства	28 030	341 914	225 829	774 893	2 252 426	242	3 623 334

Финансовые обязательства на 31 декабря 2006 г.	До востребова- ния и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Более 1 года	Просрочен- ные, с неопреде- ленным сроком погашения	Итого
Непроизводные обязательства							
Средства кредитных организаций	6 179	11 640	18 325	48 318	305 449	—	389 911
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	356 043	—	—	—	—	356 043
Прочие обязательства	—	13 418	—	—	—	—	13 418
Производные обязательства							
- Суммы к уплате по договорам	—	—	—	—	—	—	—
- Суммы к получению по договорам	—	—	—	—	—	—	—
Чистые производные обязательства	—	—	—	—	—	—	—
Итого недисконтированные финансовые обязательства	6 179	381 101	18 325	48 318	305 449	—	759 372

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

Для управления риском ликвидности Группа проводит регулярный анализ активов и обязательств в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Ниже в таблице представлен такой анализ активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2007 года.

	До востребова ния и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Промежу точный итог менее 12 месяцев	Более 1 года	Просрочен ные, с неопределен ным сроком погашения	Промежу точный итог более 12 месяцев	Итого
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	66 281	—	—	66 281	—	—	—	66 281
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	190	—	—	190	—	—	—	190
Средства в кредитных организациях	97 757	517	280 556	378 830	—	—	—	378 830
Чистые инвестиции в лизинг	31 098	169 251	189 573	389 922	1 499 441	30 435	1 529 876	1 919 798
Займы клиентам	—	49 780	—	49 780	—	—	—	49 780
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	19 275	35 016	25 861	80 152	58 243	—	58 243	138 395
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	88 401	300 968	113 242	502 611	191 003	—	191 003	693 614
НДС по приобретенным ценностям	—	—	52 685	52 685	134 547	—	134 547	187 232
Текущие активы по налогу на прибыль	—	1 773	—	1 773	—	—	—	1 773
Отложенные активы по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	803	803	803
Прочие активы	—	18 284	—	18 284	—	3 723	3 723	22 007
Итого активы	303 002	575 589	661 917	1 540 508	1 883 234	34 961	1 918 195	3 458 703
Обязательства								
Средства кредитных организаций	22 669	362 102	407 624	792 395	1 981 903	—	1 981 903	2 774 298
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	115 050	264 407	379 457	—	—	—	379 457
Авансы, полученные от лизингополучателей	8 584	21 534	11 577	41 695	32 219	—	32 219	73 914
Текущие обязательства по налогу на прибыль	—	162	—	162	—	—	—	162
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	36 537	36 537	36 537
Прочие обязательства	5 598	14 004	7 551	27 153	20 812	242	21 054	48 207
Итого обязательства	36 851	512 853	691 159	1 240 862	2 034 934	36 779	2 071 713	3 312 575
Чистый разрыв ликвидности	266 151	62 736	(29 242)	299 646	(151 700)	(1 818)	(153 518)	146 128
Накопленный разрыв ликвидности	266 151	328 887	299 646	—	147 946	146 128	—	

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

Ниже в таблице представлен такой анализ активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2006 года.

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Промежуто чный итог менее 12 месяцев	Более 1 года	Просрочен ые, с неопределен ным сроком погашения	Промежуто чный итог более 12 месяцев	Итого
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	—	—	48 132	—	—	—	48 132
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 847	—	—	1 847	—	—	—	1 847
Средства в кредитных организациях	42	—	—	42	—	—	—	42
Чистые инвестиции в лизинг	9 555	47 776	57 331	114 662	349 097	—	349 097	463 760
Займы клиентам	—	—	—	—	—	—	—	—
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	—	114 269	—	114 269	—	—	—	114 269
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	—	68 319	—	68 319	—	—	—	68 319
НДС по приобретенным ценностям	—	—	—	—	78 358	—	78 358	78 358
Текущие активы по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	—	—	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие активы	—	3 590	—	3 590	—	59	59	3 649
Итого активы	59 576	233 954	57 331	350 861	427 456	59	427 515	778 376
Обязательства								
Средства кредитных организаций	5 638	11 090	28 537	45 265	249 283	—	249 283	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	350 141	—	350 141	—	—	—	350 141
Авансы, полученные от лизингополучателей	2 387	47 178	—	49 565	—	—	—	49 565
Текущие обязательства по налогу на прибыль	1 561	—	—	1 561	—	—	—	1 561
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	7 574	7 574	7 574
Прочие обязательства	2 457	10 961	—	13 418	—	—	—	13 418
Итого обязательства	12 043	419 370	28 537	459 950	249 283	7 574	256 857	716 807
Чистый разрыв ликвидности	47 533	(185 416)	28 794	(109 089)	178 173	(7 515)	170 658	61 569
Накопленный разрыв ликвидности	47 533	(137 883)	(109 089)	—	69 084	61 569	—	

Хотя торговые ценные бумаги отражены в категории "до востребования", реализация таких активов по требованию зависит от состояния финансового рынка, поэтому может оказаться, что значительные объемы ценных бумаг не могут быть оперативно проданы без существенных ценовых потерь.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Банка, отраженных в финансовой отчетности, в разрезе классов. В таблице не представлена справедливая стоимость нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	<i>Балансовая стоимость 2007 г.</i>	<i>Справедли- вая стоимость 2007 г.</i>	<i>Непризнан- ный доход/ (расход) 2007 г.</i>	<i>Балансовая стоимость 2006 г.</i>	<i>Справедливая стоимость 2006 г.</i>	<i>Непризнан- ный доход/ (расход) 2006 г.</i>
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	66 281	66 281	—	48 132	48 132	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	190	190	—	1 847	1 847	—
Средства в кредитных организациях	378 830	378 830	—	42	42	—
Чистые инвестиции в лизинг	1 919 798	1 919 798	—	463 760	463 760	—
Займы клиентам	49 780	49 780	—	—	—	—
Финансовые обязательства						
Средства кредитных организаций	2 774 298	2 774 298	—	94 548	294 548	—
Выпущенные долговые ценные бумаги	379 457	379 457	—	350 141	350 141	—
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			—			—

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования, сберегательным счетам без установленного срока погашения и финансовым инструментам с плавающей ставкой.

Финансовые инструменты с фиксированной ставкой

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, которые учитываются по амортизированной стоимости, оценивается путем сравнения рыночных процентных ставок на момент первоначального признания этих инструментов с текущими рыночными ставками по аналогичным финансовым инструментам. Оценочная справедливая стоимость вкладов под фиксированный процент рассчитана на основании дисконтированных денежных потоков с использованием существующей на денежном рынке ставки процента по долговым инструментам с аналогичными характеристиками кредитного риска и сроками погашения. В случае выпущенных долговых инструментов, которые котируются на бирже, справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. Если для выпущенных облигаций не существует рыночных цен, то используется модель дисконтированных денежных потоков на основании кривой доходности по текущей процентной ставке с учетом оставшегося периода времени до погашения.

Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами включают операции и остатки по расчетам с организациями, прямо или косвенно принадлежащими государству, а также с ассоциированными компаниями и указаны в таблице ниже:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>			<i>На 31 декабря 2006 г.</i>		
	<i>Компании, находящиеся под общим контролем</i>		<i>Государственные организации</i>	<i>Компании, находящиеся под общим контролем</i>		<i>Государственные организации</i>
	<i>Акционер</i>			<i>Акционер</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	4 418	53 027	–	48 132	–	–
Средства в кредитных организациях	372 469	–	–	42	–	–
Чистые инвестиции в лизинг	58	–	1 060 392	711	–	316 078
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	–	–	109 178	–	–	9 687
Средства кредитных организаций	1 680 456	27 215	–	206 602	8 422	–
Авансы, полученные от лизингополучателей	–	–	18 057	–	–	54 971
Процентные доходы	971	–	89 215	12 885	–	33 912
Процентные расходы	(39 874)	(659)	–	(21 023)	–	–
Обесценение процентных активов	–	–	(2 958)	–	–	(747)

Группа осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных условиях. Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
• Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	874	306
• Отчисления на социальное обеспечение	27	22
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	901	328

Консолидированные дочерние компании

На 31 декабря 2007 года в консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние компании:

<i>Дочерняя компания</i>	<i>Доля участия/доля голосов, %</i>	<i>Страна регистрации</i>	<i>Дата учреждения</i>	<i>Отрасль</i>	<i>Дата приобретения</i>
ЧП "ВТБ-Лизинг"	100	Украина	май 2006 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией
Verilamium Finance Limited	100	Кипр	январь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией
Capablue Limited	100	Ирландия	февраль 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
Aircraft financial leasing Limited	100	Бермудские острова	апрель 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	99,99	Россия	июль 2007 г.	Финансовые услуги	Учреждена Компанией
СООО "ВТБ-Лизинг"	99	Беларусь	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией
VL 28926 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 27540 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28916 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28925 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28915 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28468 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 26925 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 26233 Aircraft Ltd	100	Ирландия	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 26234 Aircraft Ltd	100	Ирландия	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VTB-Leasing Capital Ltd.	100	Ирландия	октябрь 2007 г.	Финансовые услуги	Учреждена Компанией

На 31 декабря 2006 года в консолидированную финансовую отчетность Группы была включена одна дочерняя компания (ЧП "ВТБ-Лизинг").

Управление капиталом и достаточность капитала

Группа осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих ее деятельности. Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности.

26. Управление капиталом и достаточность капитала (продолжение)

В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам или выпустить долевые ценные бумаги. В рамках управления капиталом Группа переклассифицировала определенную сумму нераспределенной прибыли прошлых лет, отнеся ее в состав дополнительного капитала (Примечание 16). По сравнению с прошлыми годами, в целях, политике и процедурах управления капиталом Компании изменений не произошло.

Компания контролирует уровень капитала при помощи коэффициента финансовой устойчивости, представляющего собой отношение чистой задолженности к общей сумме капитала плюс чистая задолженность. В состав чистой задолженности Компания включает процентные кредиты (включенные в средства кредитных организаций) и выпущенные долговые ценные бумаги минус денежные средства и их эквиваленты. Общая сумма капитала включает уставный капитал, дополнительный капитал, нераспределенную прибыль и курсовые разницы.

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Средства кредитных организаций	2 774 298	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	379 457	350 141
Денежные средства и их эквиваленты	(66 281)	(48 132)
Чистая задолженность	3 087 474	596 557
 Итого капитал	 146 128	 61 569
Капитал и чистая задолженность	3 233 602	658 126
Коэффициент финансовой устойчивости	95%	91%

Группа "ВТБ-Лизинг" входит в состав группы ВТБ (банковской группы, созданной "Банком ВТБ" (ОАО)), в котором применяются более строгие принципы управления капиталом банка; "Банк ВТБ" (ОАО) осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала на консолидированном уровне с целью защиты от рисков, присущих его деятельности. Достаточность капитала Банка оценивается и контролируется с использованием коэффициентов, установленных Базельским соглашением по капиталу 1988 года, и требований ЦБ РФ.

События после отчетной даты

Задолженность российской государственной финансовой организации по кредиту в сумме 41 071 тыс. долларов США на 31 декабря 2007 года была погашена в феврале 2008 года. После 1 января 2008 года Группа также зарегистрировала следующие дочерние компании:

<i>Дочерняя компания</i>	<i>Доля участия/доля голосов, %</i>	<i>Страна регистрации</i>	<i>Дата учреждения</i>	<i>Отрасль</i>	<i>Дата приобретения</i>
ЗАО "ВТБ-Лизинг" (Лизинговая кредитная организация)	100	Армения	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией Зарегистрирована компанией Verilamium Finance Limited под новым названием
VL 5149 Ltd. (ранее известная как VL 28468 Ltd.)	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28918 Ltd	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28920 Ltd	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28959 Ltd	100	Бермудские острова	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28960 Ltd	100	Бермудские острова	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28468 Ltd	100	Бермудские острова	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 1761 Ltd	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 1890 Ltd	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 1939 Ltd	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 2051 Ltd	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited

**Приложение 9. Устав с изменениями и дополнениями
Открытого акционерного общества "ВТБ-Лизинг"**

Утвержден

Решением Учредителя № 1 от
«06» июня 2002 года

**УСТАВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
"ВТБ-Лизинг"**

г. Москва

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» (далее по тексту именуемое Общество) создано в соответствии с Федеральным Законом «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ (с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным законом от 7 августа 2001 года №120), Гражданским Кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством. Общество является коммерческой организацией, Уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права Участников Общества (Акционеров) по отношению к Обществу.

1.2. Общество является открытым акционерным обществом.

1.3. Наименование Общества:

полное фирменное наименование на русском языке: Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»;
краткое фирменное наименование на русском языке: ОАО «ВТБ-Лизинг».

1.4. Местонахождение Общества: РФ, 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 16.

По адресу местонахождения находится Исполнительный орган - Генеральный директор - на основании Договора.

1.5. Почтовый адрес Общества: РФ, 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 16.

1.6. Адрес хранения документов Общества: РФ, 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 16.

1.7. Учредителем (Акционером) Общества

является: Юридическое лицо Российской Федерации:

Банк внешней торговли (открытое акционерное общество) (Внешторгбанк),

(свидетельство Московской регистрационной палаты рег. № 030.930 от 17 марта 1994 года, генеральная лицензия ЦБ РФ № 1000 от 22 января 1998 года, адрес: РФ, 103031, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 16, ИНН: 7702070139, ОКПО: 00032520, корсчет № 30101810700000000187 в ОПЕРУ Московского ГТУ Банка России, в лице Председателя Правления Пономарева Ю.В.)

2. ЦЕЛИ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

2.2. Предметом деятельности Общества является:

- лизинговая деятельность;
- производство и реализация товаров народного потребления;
- производство, переработка и реализация сельхозпродукции;
- производство и реализация промышленной, научно-технической продукции, строительных материалов и оборудования;
- научно-технические, опытно-конструкторские, проектные работы;
- проектирование, строительство, реконструкция, ремонт, эксплуатация объектов гражданского, административного, производственного и иного назначения;
- редакционные, издательские, полиграфические работы, услуги;
- услуги в области рекламы и публичных рилейшнз;
- кино-, фото-, видео-, аудио работы, услуги;
- юридические услуги, консалтинг, маркетинг;
- услуги в области связи;
- посредническая деятельность;
- торгово-закупочная деятельность,
- комиссионная, оптовая, розничная торговля;
- услуги в области общественного питания;
- складские, транспортные, автосервисные, экспедиционные услуги;
- туристические, гостиничные, сервисные услуги;
- организация встреч, конференций, выставок, концертов, аукционов;
- обучение в различных областях человеческих знаний;
- медицинские, оздоровительные, ветеринарные услуги;
- экспортно-импортные операции.

Виды деятельности, подлежащие лицензированию, могут осуществляться только после получения соответствующей лицензии.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, общество может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

2.3. Деятельность Общества не ограничивается вышеназванными видами. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством и настоящим Уставом. Общество осуществляет любые виды внешнеэкономической деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

2.4. Вмешательство в хозяйственную и иную деятельность Общества со стороны государственных и иных организаций не допускается, если оно не обусловлено их правом по осуществлению контроля за деятельностью Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

3.1. Общество приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации.

3.2. Общество для достижения целей своей деятельности может от своего имени приобретать и осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством для открытых акционерных Обществ, нести обязанности, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.

3.3. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

3.4. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров. Акционеры не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков в пределах стоимости принадлежащих им акций. Акционеры, не полностью оплатившие акции, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах неоплаченной стоимости принадлежащих им акций.

3.5. Общество не несет ответственности по обязательствам государства, равно как и государство не несет ответственности по обязательствам Общества.

3.6. Если несостоятельность (банкротство) Общества вызвана действиями (бездействием) его акционеров или других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, то на указанных акционеров или других лиц в случае недостаточности имущества Общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

3.7. Общество может создавать самостоятельно или совместно с другими обществами, товариществами, кооперативами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами на территории РФ предприятия и организации с правами юридического лица в любых допустимых законом организационно-правовых формах. Общество вправе иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица.

3.8. Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации и за рубежом. Филиалы и представительства учреждаются Советом директоров Общества и действуют в соответствии с Положениями о них.

3.9. Создание филиалов и представительств за границей регулируется законодательством Российской Федерации и соответствующих государств.

3.10. Филиалы и представительства не являются юридическими лицами и наделяются основными и оборотными средствами за счет Общества.

3.11. Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени Общества. Общество несет ответственность за деятельность своих филиалов и представительств. Руководители филиалов и представительств назначаются Генеральным директором Общества и действуют на основании выданных им Обществом доверенностей. Доверенности руководителям филиалов и представительств от имени Общества выдает Генеральный директор Общества или лицо, его замещающее.

3.12. Общество вправе иметь зависимые и дочерние общества с правами юридического лица. Деятельность зависимых и дочерних обществ на территории Российской Федерации регулируется законодательством РФ, а за пределами территории России - в соответствии с законодательством иностранного государства по месту нахождения дочернего или зависимого общества, если иное не предусмотрено международным договором РФ. Основания, по которым общество не является дочерним (зависимым), устанавливаются законом.

3.13. Дочерние и зависимые общества не отвечают по долгам общества. Общество несет солидарную ответственность по обязательствам дочернего (зависимого) Общества в случаях, прямо установленных законом или договором.

3.14. Общество обязано возместить убытки дочернего (зависимого) Общества, причиненные по его вине.

3.15. Общество имеет право:

- проводить открытую подписку на выпускаемые Обществом акции и осуществлять их свободную продажу с учетом требований Федерального закона "Об акционерных обществах" и иных правовых актов Российской Федерации;

- проводить закрытую подписку на выпускаемые Обществом акции, за исключением случаев, когда возможность проведения закрытой подписки ограничена требованиями правовых актов Российской Федерации;

- участвовать в деятельности и создавать хозяйственные общества и другие организации с правами юридического лица;

- приобретать ценные бумаги, находящиеся в обращении;

- проводить аукционы, лотереи, выставки;

- участвовать в ассоциациях, союзах и других объединениях юридических лиц;

- участвовать в деятельности и сотрудничать в другой форме с международными, общественными, кооперативными и иными организациями;

- приобретать и реализовывать продукцию (работы, услуги) предприятий, объединений и организаций, а также иностранных фирм как в РФ, так и за рубежом в соответствии с действующим законодательством;

- осуществлять иные права и нести другие обязанности в порядке, устанавливаемом законодательством.

3.16. Общество вправе совершать все действия, не запрещенные действующим законодательством. Деятельность Общества не ограничивается оговоренной в Уставе. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие закону, являются действительными.

4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И АКЦИИ ОБЩЕСТВА

4.1. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 620.000.000 (шестьсот двадцать миллионов) рублей 00 копеек.

Уставный капитал разделен на момент учреждения на обыкновенные именные акции в количестве 20.000 (двадцать тысяч) штук номинальной стоимостью 31.000 (тридцать одна тысяча) рублей 00 копеек каждая.

4.2. Все акции, размещаемые Обществом, являются обыкновенными именными.

4.3. Все акции Общества выпущены в бездокументарной форме.

4.4. Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры - владельцы обыкновенных акций Общества могут в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации Общества - право на получение части его имущества.

4.6. Объявленные акции могут быть выпущены в бездокументарной форме.

4.7. Объявленные акции Общества предоставляют тот же объем прав, что и обыкновенные именные акции Общества.

4.8. Акционеры оплачивают выделенные им акции денежными средствами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку.

4.9. Акции Общества, распределенные при его учреждении, должны быть полностью оплачены в течение года с момента государственной регистрации Общества.

4.10. Не менее 50% акций Общества, распределенных при его учреждении, должны быть оплачены в течение трех месяцев с момента государственной регистрации Общества. До оплаты 50% акций Общества, распределенных среди его учредителей, Общество не вправе совершать сделки, не связанные с учреждением Общества.

4.11. Акция не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, за исключением акций, приобретаемых учредителями при создании Общества. В случае неполной оплаты акций в течение срока, установленного п. 4.9, право собственности, переходит к Обществу.

4.12. Акции, право собственности на которые перешло к Обществу, не предоставляют права голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть реализованы Обществом по цене не ниже их номинальной стоимости не позднее одного года после их приобретения Обществом, в противном случае Общество обязано принять решение об уменьшении своего Уставного капитала. Если Общество в разумный срок не примет решение об уменьшении своего Уставного капитала, орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, либо иные государственные органы, или органы местного самоуправления, которым право на предъявление такого требования предоставлено федеральным законом, вправе предъявить в суд требование о ликвидации Общества.

4.13. Количество голосов, которыми обладает учредитель (акционер), равно количеству полностью оплаченных им обыкновенных акций.

4.14. Не допускается освобождение учредителя (акционера) от обязанности оплаты акций, в том числе освобождение от этой обязанности путем зачета требований к Обществу,

4.15. Если при осуществлении преимущественного права на приобретение акций, продаваемых акционером Общества, при осуществлении преимущественного права на приобретение дополнительных акций, а также при консолидации акций приобретение акционером целого числа акций невозможно, образуются дробные акции.

Дробная акция предоставляет акционеру - ее владельцу права, предоставляемые акцией соответствующей категории (типа), в объеме, соответствующем части целой акции, которую она составляет.

Дробные акции обращаются наравне с целыми акциями. В случае если одно лицо приобретает две и более дробные акции одной категории (типа), эти акции образуют одну целую и (или) дробную акцию, равную сумме этих дробных акций.

4.16. Уставный капитал Общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

4.17. Решение об увеличении Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций принимается Общим собранием акционеров Общества.

4.18. При увеличении Уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций Уставный капитал увеличивается на сумму номинальных стоимостей размещенных дополнительных акций, а количество объявленных акций определенных категорий и типов уменьшается на число размещенных дополнительных акций этих категорий и типов.

4.19. Общество вправе проводить размещение акций и эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции, посредством как открытой, так и закрытой подписки, за исключением случаев, предусмотренных правовыми актами Российской Федерации.

4.20. Размещение посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25% ранее размещенных обыкновенных акций, осуществляется только по решению Общего собрания акционеров, принятому большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

4.21. Размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, составляющие более 25% ранее размещенных обыкновенных акций, осуществляется только по решению Общего собрания

акционеров, принятому большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

4.22. Размещение Обществом акций и иных эмиссионных ценных бумаг Общества осуществляется в соответствии с правовыми актами Российской Федерации.

4.23. Дополнительные акции и иные эмиссионные ценные бумаги Общества, размещаемые путем подписки, размещаются при условии их полной оплаты.

4.24. Оплата акций, распределяемых среди учредителей Общества при его учреждении, дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций Общества при его учреждении определяется договором о создании Общества, а дополнительных акций - решением об их размещении. Оплата иных эмиссионных ценных бумаг может осуществляться только деньгами.

4.25. Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении Общества, производится по соглашению между учредителями.

4.26. При оплате дополнительных акций неденежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится Советом директоров Общества в соответствии со ст. 77 Федерального закона "Об акционерных обществах".

4.27. При оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями Общества и Советом директоров Общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

4.28. Увеличение Уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций может осуществляться за счет имущества Общества. Увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества Общества.

4.29. Сумма, на которую увеличивается Уставный капитал Общества за счет имущества Общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов Общества и суммой Уставного капитала и резервного фонда Общества.

4.30. При увеличении Уставного капитала Общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций эти акции распределяются среди всех акционеров. При этом каждому акционеру распределяются акции той же категории (типа), что и акции, которые ему принадлежат, пропорционально количеству принадлежащих ему акций. Увеличение Уставного капитала Общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций, в результате которого образуются дробные акции, не допускается.

4.31. В случае увеличения Уставного капитала Общества за счет его имущества Общество должно осуществлять размещение дополнительных акций посредством распределения их среди акционеров.

4.32. Общество вправе, а в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах", обязано уменьшить свой Уставный капитал.

4.33. Уставный капитал Общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения и погашения части акций, в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".

4.34. Решение об уменьшении Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций в целях сокращения их общего количества принимается Общим собранием акционеров,

4.35. Внесение изменений и дополнений к Уставу Общества, связанных с уменьшением Уставного капитала Общества путем приобретения акций Общества в целях их погашения, осуществляется на основании решения Общего собрания акционеров о таком уменьшении и утвержденного Советом директоров Общества отчета об итогах приобретения акций. В этом случае Уставный капитал Общества уменьшается на сумму номинальных стоимостей погашенных акций.

4.36. Общество не вправе уменьшать свой Уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера Уставного капитала, определенного в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" на дату представления документов для государственной регистрации соответствующих изменений в Уставе Общества, а в случаях, если в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" Общество обязано уменьшить свой Уставный капитал, - на дату государственной регистрации Общества.

4.37. В течение 30 дней с даты принятия решения об уменьшении своего Уставного капитала Общество обязано письменно уведомить об уменьшении Уставного капитала Общества и о его новом размере

кредиторов Общества, а также опубликовать в печатном издании, предназначенном для публикации данных о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении. При этом кредиторы Общества вправе в течение 30 дней с даты направления им уведомления или в течение 30 дней с даты опубликования сообщения о принятом решении письменно потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств Общества и возмещения им убытков.

4.38. Общество вправе приобретать размещенные им акции по решению Совета директоров.

4.39. Общество не вправе осуществлять приобретение размещенных им акций в случаях, когда такой запрет установлен законодательством.

4.40. В случаях, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах", и в других, предусмотренных законодательством случаях акционеры вправе требовать полного или частичного выкупа Обществом принадлежащих им акций.

4.41. Выкуп акций Обществом осуществляется по цене, определенной Советом директоров, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена независимым оценщиком без учета ее изменения в результате действий Общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций.

4.42. Акционеры Общества имеют право отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров Общества любым лицам. Наследники акционера либо правопреемники акционера, являющегося юридическим лицом, имеют право на акции, получаемые в порядке наследования (правопреемства), независимо от согласия других акционеров.

В Открытом акционерном обществе не допускается установление преимущественного права Общества или его акционеров на приобретение акций, отчуждаемых акционерами этого Общества.

4.43. Акционеры Общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа).

4.44. Все споры по вопросам приобретения и реализации акций разрешаются в судебном порядке.

4.45. Общество вправе выпускать привилегированные акции, доля которых в общем объеме Уставного капитала не должна превышать 25%. После принятия решения о выпуске и размещении привилегированных акций Общество обязано внести соответствующие изменения в свои учредительные документы.

4.46. Общество вправе размещать облигации и иные эмиссионные ценные бумаги, предусмотренные правовыми актами РФ о ценных бумагах.

4.47. Решение о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг принимает Совет директоров Общества.

5. ИМУЩЕСТВО, ФОНДЫ, УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

5.1. В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала Общества.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом Общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается Уставом Общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом Общества.

5.2. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

5.3. Отчисления в другие фонды осуществляются в размерах и порядке, устанавливаемых Советом директоров Общества.

5.4. Акционер имеет право распоряжаться принадлежащими ему акциями в порядке, установленном действующим законодательством и настоящим Уставом. Акционер вправе потребовать выделения его доли в имуществе Общества пропорционально количеству акций, которыми он владеет, только в случае принятия решения о ликвидации Общества.

5.5. В принудительном порядке имущество Общества может быть изъято только по вступившему в законную силу решению суда.

5.6. Имущество образуется за счет:

- доходов от реализации продукции, работ, услуг;
- кредитов банков;
- безвозмездных или благотворительных взносов, пожертвований российских и иностранных организаций, предприятий, граждан;
- иных не запрещенных законом поступлений.

5.7. Общество может объединить часть своего имущества с имуществом иных юридических лиц и граждан для местного производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, в том числе путем организации совместных предприятий с иностранными партнерами.

5.8. Общество осуществляет учет результатов работ, ведет оперативный, бухгалтерский статистический учет по нормам, действующим в Российской Федерации.

5.9. Организацию документооборота в Обществе осуществляет Генеральный директор.

5.10. По месту нахождения исполнительного органа Общества, Общество хранит следующие документы:

- договор о создании Общества;
- Устав Общества, изменения и дополнения, внесенные к Уставу Общества, зарегистрированные в установленном порядке, решение о создании Общества, свидетельство о государственной регистрации Общества;
- документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;
- внутренние документы Общества;
- Положение о филиале или представительстве Общества;
- годовые отчеты;
- документы бухгалтерского учета;
- документы бухгалтерской отчетности;
- протоколы Общих собраний акционеров (решения акционера, являющегося владельцем всех голосующих акций Общества), заседаний Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества;
- бюллетени для голосования, а также доверенности (копии доверенностей) на участие в Общем собрании акционеров;
- отчеты независимых оценщиков;
- списки аффилированных лиц Общества;
- списки лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, имеющих право на получение дивидендов, а также иные списки, составляемые Обществом своих прав в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона "Об акционерных обществах";
- заключения Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, аудитора Общества, государственных и муниципальных органов финансового контроля;
- проспекты эмиссии, ежеквартальные отчеты эмитента и иные документы, содержащие информацию подлежащую опубликованию или раскрытию иным способом в соответствии с настоящим Федеральным законом "Об акционерных обществах" и иными федеральными законами;
- иные документы, предусмотренные настоящим Федеральным законом "Об акционерных обществах" Уставом Общества, внутренними документами Общества, решениями Общего собрания акционеров Совета директоров Общества, органов управления Общества, а также документы, предусмотренные правовыми актами Российской Федерации.

Местом нахождения исполнительного органа Общества является: РФ, 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 16..

5.11. Общество обязано обеспечить акционерам доступ к документам, перечисленным в п.5.10.

5.12. К документам бухгалтерского учета и протоколам заседаний коллегиального исполнительного органа имеют право доступа акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 25% голосующих акций Общества.

5.13. Документы перечисленные в п. 5.10, должны быть представлены Обществом в течение семи дней со дня предъявления соответствующего требования для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию лиц, имеющих право доступа к документам, перечисленным в п. 5.12, предоставить им копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затрат на их изготовление.

5.14. Общество обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном Федеральным законом "Об акционерных обществах" и иными правовыми актами Российской Федерации.

5.15. Генеральный директор и главный бухгалтер Общества несут личную ответственность за соблюдение порядка ведения, достоверность учета и отчетности.

5.16. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, должна быть подтверждена Ревизионной комиссией (Ревизором) Общества.

5.17. Общество обязано раскрывать следующую информацию:

- годовой отчет Общества, годовую бухгалтерскую отчетность;
- проспект эмиссии акций Общества в случаях, предусмотренных правовыми актами Российской Федерации;
- сообщение о проведении Общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- иные сведения, определяемые федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

5.18. Перед опубликованием годового отчета Общества, годовой бухгалтерской отчетности Общество обязано привлечь для ежегодной проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

5.19. Обязательное раскрытие информации Обществом в случае публичного размещения им облигаций или иных ценных бумаг осуществляется Обществом в объеме и порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

5.20. Годовой отчет Общества подлежит предварительному утверждению Советом директоров, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

5.21. Финансовый год Общества совпадает с календарным годом. Первый финансовый год заканчивается 31 декабря 2002 года.

6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АКЦИОНЕРОВ. РЕЕСТР АКЦИОНЕРОВ

6.1. Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу - акционеру одинаковый объем прав.

6.2. Акция не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, если иное не установлено законом.

6.3. В случае неполной оплаты акции в установленные сроки акция поступает в распоряжение Общества, о чем в реестре акционеров Общества делается соответствующая запись. Деньги и (или) иное имущество, внесенные в оплату акции, по истечении установленного срока не возвращаются.

6.4. За неисполнение обязанности по оплате акций Общество может взыскать с недобросовестного акционера штраф в размере номинальной стоимости неоплаченных акций.

6.5. Акционер имеет право:

- участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях лично или через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном настоящим Уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащей распределению среди акционеров;
- получать в случае ликвидации Общества часть имущества (или его денежный эквивалент) пропорционально количеству принадлежащих ему акций;
- отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров и Общества;
- требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания, а также копии решений других органов управления Общества.

6.6. Акционеры вправе иметь другие права предоставляемые акционерам настоящим Уставом и действующим законодательством.

6.7. Акционер обязан:

- оплатить приобретаемые им акции в сроки и в порядке, установленные настоящим Уставом и действующим законодательством. Общее собрание вправе начислять акционеру дивиденды лишь с момента полной оплаты стоимости всех заявленных акций;

- соблюдать требования Устава и выполнять решения органов управления Общества, принятые в рамках их компетенции;

- не разглашать сведения, отнесенные к коммерческой тайне.

6.8. Акционеры могут нести и другие обязанности, предусмотренные настоящим Уставом или действующим законодательством.

6.9. Держателем реестра акционеров является Общество. По решению Общего собрания Общество вправе поручить ведение реестра акционеров профессиональному участнику рынка ценных бумаг, осуществляющему деятельность по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг (далее - "регистратор").

Если число акционеров Общества будет более пятидесяти, держателем реестра акционеров Общества должен быть регистратор.

6.10. Общество обеспечивает ведение и хранение реестра в соответствии с правовыми актами Российской Федерации. В реестре акционеров указываются сведения о каждом зарегистрированном лице (акционере или номинальном держателе), количестве и категориях акций, записанных на имя каждого зарегистрированного лица, и иные, предусмотренные правовыми актами сведения.

6.11. Лицо, зарегистрированное в реестре акционеров, обязано своевременно информировать Общество об изменении своих данных. В случае непредставления им информации об изменении своих данных Общество не несет ответственности за причиненные в связи с этим убытки.

6.12. Внесение записей в реестр акционеров и отказ от внесения записей осуществляются по основаниям и в порядке, установленных законом. Отказ от внесения записи в реестр акционеров может быть обжалован в суд.

6.13. По требованию акционера или номинального держателя акций Общество обязано подтвердить их права путем выдачи выписки из реестра акционеров.

7. УПРАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ

7.1. Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Один раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Проводимые помимо годового Общие собрания акционеров являются внеочередными. Общее руководство Обществом осуществляет Совет директоров Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

7.2. Годовое Общее собрание акционеров должно быть проведено в период с 1 марта по 30 июня в год, следующий за отчетным финансовым годом. На годовом Общем собрании акционеров должны решаться вопросы об избрании Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, утверждении Аудитора Общества, вопросы, предусмотренные подп. 7.3.10, а также могут решаться иные вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров.

В пределах своей компетенции годовое Общее собрание акционеров вправе рассмотреть любой вопрос.

7.3. К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

7.3.1. Внесение изменений и дополнений к Уставу Общества, утверждение Устава в новой редакции.

7.3.2. Реорганизация Общества.

7.3.3. Ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов.

7.3.4. Определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов, досрочное прекращение их полномочий.

7.3.5. Определение предельного количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями,

7.3.6. Увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций.

7.3.7. Уменьшение Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества или погашения не полностью оплаченных акций в случаях, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах".

7.3.8. Избрание членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества и досрочное прекращение их (его) полномочий.

7.3.9. Утверждение Аудитора Общества.

7.3.10. Утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года.

7.3.11. Утверждение Положения о порядке подготовки и ведения Общего собрания акционеров, определение порядка ведения собрания; утверждение Положений о Совете директоров и Генеральном директоре Общества.

7.3.12. Избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий.

7.3.13. Принятие решений о дроблении и консолидации акций.

7.3.14. Принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных" ст. 83 Федерального закона "Об акционерных обществах".

7.3.15. Принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального закона "Об акционерных обществах".

7.3.16. Приобретение и выкуп Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных ФЗ "Об акционерных обществах".

7.3.17. Принятие решений об участии Общества в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах и иных объединениях коммерческих организаций.

7.3.18. Утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества.

7.3.19. Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации или управляющему.

7.3.20. Размещение акций (эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции) посредством закрытой подписки. Общее собрание акционеров вправе решать и другие вопросы, если их решение отнесено к компетенции Общего собрания настоящим Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах".

7.4. Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение исполнительным органам Общества.

7.5. Общее собрание акционеров правомочно (имеет кворум), если на момент окончания регистрации для участия в Общем собрании акционеров зарегистрировались акционеры (их представители), обладающие в совокупности более чем половиной голосов размещенных голосующих акций Общества.

7.6. Решение Общего собрания акционеров по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании. Решения по вопросам, указанным в п.п. 7.3.1 - 7.3.3, 7.3.5, 7.3.16, 7.3.20 настоящего Устава, принимаются квалифицированным большинством в 3/4 (три четверти) голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании. Если федеральными законами РФ будет установлено, что квалифицированным большинством голосов должны приниматься какие-либо другие решения, помимо указанных в настоящем пункте, Общество будет обязано руководствоваться нормой закона в соответствующих случаях.

7.7. Решения по вопросам, указанным в п.п. 7.3.2, 7.3.6, 7.3.13 - 7.3.19 настоящего Устава, могут приниматься только по предложению Совета директоров.

7.8. Решение о созыве годовых и внеочередных Общих собраний акционеров принимает Совет директоров Общества. Совет директоров Общества утверждает повестку дня и организует подготовку к проведению Общих собраний акционеров Общества. Совет директоров Общества обязан известить акционеров о дате и месте проведения Общего собрания акционеров, повестке дня, обеспечить ознакомление акционеров с документами и материалами, выносимыми на рассмотрение Общему собранию акционеров, и осуществить другие необходимые действия. Общее собрание акционеров не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня.

7.9. Сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения.

7.10. В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, которые должны избираться кумулятивным голосованием, сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 50 дней до даты его проведения.

7.11. В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, заказным письмом, или вручено каждому из указанных лиц под роспись.

7.12. Подготовка к проведению общего собрания акционеров, в том числе внеочередного и нового (повторного) собрания, осуществляется в порядке и в сроки, устанавливаемые Федеральным законом "Об акционерных обществах", настоящим Уставом, а также Положением о порядке подготовки и ведения общего собрания акционеров.

7.13. При подготовке общего собрания лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, должна быть обеспечена возможность ознакомиться с информацией и материалами в сроки и объеме, устанавливаемые Федеральным законом "Об акционерных обществах".

7.14. Собрание ведет Председатель Совета директоров Общества. В случае его отсутствия собрание выбирает председателя из числа присутствующих акционеров (представителей акционеров).

7.15. Если не собран кворум, то собрание распускается. Новое собрание считается правомочным при наличии акционеров, владеющих не менее чем 10% голосующих акций.

7.16. Внеочередные собрания проводятся по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии (Ревизора), Аудитора Общества или акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10% голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

Порядок и сроки проведения внеочередного общего собрания акционеров определяются Федеральным законом "Об акционерных обществах".

7.17. Совет директоров Общества не вправе вносить изменения в форму проведения и формулировки вопросов повестки дня внеочередного общего собрания акционеров.

7.18. Решение Совета директоров об отказе от созыва внеочередного общего собрания акционеров может быть обжаловано в суд.

7.19. Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включать в повестку дня общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

7.20. В случае, если в течение 5 (пяти) дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссии (Ревизора), Аудитора Общества или акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10% голосующих акций Общества, не принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров или принято решение об отказе от его созыва, внеочередное общее собрание может быть созвано лицами, требующими его созыва.

7.21. Решение общего собрания акционеров может быть принято без проведения собрания (совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) путем проведения заочного голосования (опросным путем). Решения путем проведения заочного голосования могут быть приняты лишь при условии, если в соответствии с законом для рассматриваемых вопросов не установлен иной порядок принятия решений.

7.22. Принятие решений путем заочного голосования осуществляется в порядке, установленном законом.

7.23. Акционер вправе обжаловать в суд решение, принятое с нарушением требований закона, иных правовых актов, Устава Общества, в случае, если он не принимал участия в общем собрании акционеров или голосовал против принятия такого решения и указанным решением нарушены его права и законные интересы. Такое заявление может быть подано в суд в течение 6 месяцев со дня, когда акционер узнал или должен был узнать о принятом решении.

7.24. В случае если число акционеров Общества будет не более одного, все решения, отнесенные к компетенции общего собрания, принимает единственный акционер Общества.

8. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

8.1. Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах" к компетенции общего собрания акционеров.

8.2. К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

8.2.1. Определение приоритетных направлений деятельности Общества.

8.2.2. Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных п. 8 ст. 55 Федерального закона "Об акционерных обществах".

8.2.3. Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров.

8.2.4. Определение даты составления списка акционеров, имеющих право на участие в Общем собрании, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона "Об акционерных обществах" и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров.

8.2.5. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопросов, предусмотренных п.п. 7.3.2, 7.3.6, 7.3.13 - 7.3.19 настоящего Устава.

8.2.6. Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".

8.2.7. Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".

8.2.8. Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных настоящим Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах".

8.2.9. Избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, установление размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций.

8.2.10. Рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора.

8.2.11. Рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.

8.2.12. Использование резервного и иных фондов Общества.

8.2.13. Утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом "Об акционерных обществах" к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено Уставом Общества к компетенции исполнительных органов Общества.

8.2.14. Создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация.

8.2.15. Одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона "Об акционерных обществах".

8.2.16. Одобрение сделок в случаях, предусмотренных главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах".

8.2.17. Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним.

8.2.18. Представление на утверждение Общего собрания акционеров годового отчета и баланса Общества.

8.2.19. Иные вопросы, предусмотренные настоящим Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах".

8.3. Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.

8.4. Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом Общества, на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Если годовое Общее собрание акционеров не было проведено в сроки, установленные п. 1 ст. 47 Федерального закона "Об акционерных обществах", полномочия Совета директоров Общества прекращаются, за исключением полномочий по подготовке, созыву и проведению годового Общего собрания акционеров.

8.5. Выборы членов Совета директоров Общества, по решению Общего собрания акционеров, могут осуществляться кумулятивным голосованием.

При кумулятивном голосовании число голосов, принадлежащих каждому акционеру, умножается на число лиц, которые должны быть избраны в Совет директоров Общества, и акционер вправе отдать полученные таким образом голоса полностью за одного кандидата или распределить их между двумя и более кандидатами.

8.6. Избранными в состав Совета директоров Общества считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов.

8.7. Лица, избранные в состав Совета директоров Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.

8.8. По решению Общего собрания акционеров полномочия любого члена (всех членов) Совета Директоров Общества могут быть прекращены досрочно.

8.9. В случае избрания членов Совета директоров Общества кумулятивным голосованием в соответствии с п 8.5 настоящего Устава решение Общего собрания акционеров о досрочном прекращении полномочий может быть принято только в отношении всех членов Совета Директоров Общества.

8.10. Генеральный директор Общества не может быть одновременно Председателем Совета Директоров Общества.

8.11. Членом Совета директоров Общества может быть только физическое лицо. Член Совета директоров Общества может не быть акционером Общества.

8.12. Требования, предъявляемые к лицам, избираемым в состав Совета директоров Общества, устанавливаются Положением о Совете директоров.

8.13. Количественный состав Совета директоров Общества определяется решением Общего собрания акционеров.

8.14. Председатель Совета директоров Общества избирается членами Совета директоров Общества из их числа большинством голосов от общего числа голосов, которыми обладают члены Совета директоров. Совет директоров вправе в любое время переизбрать своего Председателя.

8.15. Председатель Совета директоров организует его работу, созывает заседания Совета директоров и председательствует на них, организует на заседаниях ведение протокола, председательствует на Общем собрании акционеров.

8.16. В случае отсутствия Председателя Совета директоров его функции осуществляет один из членов Совета директоров Общества по решению Совета директоров.

8.17. Заседание Совета директоров созывается Председателем по его собственной инициативе, по требованию члена Совета директоров, Ревизионной комиссии (Ревизора) или Аудитора, Генерального директора Общества, а также иных лиц, определенных настоящим Уставом. Порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества определяется настоящим Уставом и Положением о Совете директоров. Совет директоров вправе принимать свои решения заочным голосованием.

8.18. Кворум для проведения заседания Совета директоров составляет 2/3 от числа избранных членов Совета директоров Общества. При определении наличия кворума и результатов голосования, учитывается письменное мнение члена Совета директоров Общества, отсутствующего на заседании Совета директоров Общества, по вопросам повестки дня.

8.19. В случае, когда количество членов Совета директоров Общества становится менее количества, составляющего указанный кворум, Совет директоров Общества обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания нового состава Совета директоров Общества. Оставшиеся член Совета директоров Общества вправе принимать решение только о созыве такого внеочередного Общего собрания.

8.20. Решения на заседании Совета директоров Общества принимаются большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании, если настоящим Уставом или Положением о Совете директоров Общества не предусмотрено иное. При решении вопросов на заседании Совета директоров Общества каждый член Совета директоров Общества имеет один голос.

8.21. Передача права голоса членом Совета директоров Общества иному лицу, в том числе другому члену Совета директоров Общества, не допускается.

8.22. В случае равенства голосов членов Совета директоров Общества голос Председателя Совета директоров Общества является решающим.

8.23. По решению Общего собрания акционеров членам Совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Совета директоров Общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

8.24. В случае если число членов Общества будет не больше одного, все вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров, утверждаются решениями единственного акционера Общества.

8.25. Если число акционеров-владельцев голосующих акций менее пятидесяти, функции Совета Директоров Общества может осуществлять Общее собрание акционеров Общества. В этом случае решение вопроса о проведении Общего собрания акционеров Общества и об утверждении его повестки дня возлагается решением Общего собрания акционеров Общества на одного из акционеров Общества.

9. ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

9.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров.

9.2. Генеральный директор назначается Советом директоров сроком на один год и является единоличным исполнительным органом Общества, без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

9.3. Лицо считается назначенным на должность Генерального директора, если за него проголосовало большинство от общего числа членов Совета директоров.

9.4. Генеральный директор может быть избран из числа акционеров, либо Генеральным директором может быть избрано любое другое лицо, обладающее, по мнению большинства членов Совета директоров, необходимыми знаниями и опытом.

9.5. Генеральный директор решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров и к компетенции Совета директоров Общества.

9.6. Права и обязанности Генерального директора по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются правовыми актами РФ, настоящим Уставом, Положением о Генеральном директоре, утверждаемым Советом директоров и Договором. Договор с Генеральным директором от имени Общества подписывает Председатель Совета директоров или лицо, его замещающее.

9.7. Совет директоров вправе в любое время принять решение о досрочном прекращении полномочий Генерального директора, расторгнуть с ним Договор и избрать нового Генерального директора.

9.8. Генеральный директор Общества:

- обеспечивает выполнение решений Общего собрания акционеров;
- распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных настоящим Уставом и действующим законодательством;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров и Советом директоров;
- утверждает штатное расписание Общества, филиалов и представительств;
- принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, в том числе назначает и увольняет своих заместителей, главного бухгалтера, руководителей подразделений, филиалов и представительств;
- в порядке, установленном законодательством, настоящим Уставом и Общим собранием акционеров, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;
- открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества, заключает договоры и совершает иные сделки;
- утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;
- организует бухгалтерский учет и отчетность;
- обеспечивает подготовку и проведение Общих собраний акционеров;
- решает другие вопросы текущей деятельности Общества.

9.9. Заместители (заместитель) Генерального директора назначаются Генеральным директором и возглавляют направления работы в соответствии с распределением обязанностей, утверждаемым Генеральным директором. Заместители (заместитель) Генерального директора в пределах своей компетенции без доверенности действуют от имени Общества. При отсутствии Генерального директора, а также в иных случаях, когда Генеральный директор не может исполнять своих обязанностей, его функции исполняет заместитель.

10. КОНТРОЛЬ НАД ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

10.1. Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию (Ревизора). Срок полномочий Ревизионной комиссии (Ревизора) - 1 (один) год.

10.2. Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) определяются законодательством, настоящим Уставом и Положением о Ревизионной комиссии (Ревизоре), утверждаемым Общим собранием акционеров.

10.3. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) не могут одновременно занимать какие-либо должности в органах управления Общества. Обязанности членов Ревизионной комиссии (Ревизора) могут выполнять акционеры (представители акционеров), а также лица, не являющиеся акционерами Общества.

10.4. Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности осуществляются Ревизионной комиссией (Ревизором) по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по собственной инициативе по решению Общего собрания акционеров Общества или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10% (десятью процентами) голосующих акций.

10.5. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

10.6. Член Ревизионной комиссии (Ревизор) вправе требовать от должностных лиц Общества предоставления всех необходимых документов о финансово-хозяйственной деятельности и личных объяснений. Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе привлекать к своей работе экспертов и консультантов, работа которых оплачивается за счет Общества.

10.7. Ревизионная комиссия (Ревизор) обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания, если возникла серьезная угроза интересам Общества.

10.8. Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Общее собрание акционеров может назначить Аудитора. Аудитором Общества может быть гражданин или аудиторская организация, обладающие соответствующей лицензией. Аудитор осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого между Обществом и Аудитором договора.

10.9. Аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Размер оплаты услуг Аудитора определяется Общим собранием акционеров.

10.10. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия (Ревизор) или Аудитор Общества составляет заключение.

10.11. Стоимость чистых активов Общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

10.12. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для утверждения акционерам Общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов Общества оказывается меньше его Уставного капитала, Общество обязано объявить об уменьшении своего Уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов.

10.13. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для утверждения акционерам Общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов Общества оказывается меньше величины минимального Уставного капитала, Общество обязано принять решение о своей ликвидации.

10.14. Если в случаях, предусмотренных пунктами 10.12 и 10.13 настоящей статьи, Общество в разумный срок не примет решение об уменьшении своего Уставного капитала или о ликвидации, кредиторы вправе потребовать от Общества досрочного прекращения или исполнения обязательств и

возмещения им убытков. В этих случаях орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, либо иные государственные органы, или органы местного самоуправления, которым право на предъявление такого требования предоставлено федеральным законом, вправе предъявить в суд требование о ликвидации Общества.

11. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

11.1. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально количеству акций, которыми владеет акционер.

1.1.2. Порядок распределения чистой прибыли между акционерами определяется Общим собранием акционеров.

12. РЕОРГАНИЗАЦИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ

12.1. Общество может быть добровольно реорганизовано в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об акционерных обществах". Другие основания и порядок реорганизации Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

12.2. Реорганизация Общества может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования. Если федеральными законами будут установлены иные формы реорганизации, Общество будет вправе реорганизоваться в указанных формах.

12.3. Формирование имущества Обществ, создаваемых в результате реорганизации, осуществляется только за счет имущества реорганизуемых Обществ,

12.4. При реорганизации вносятся соответствующие изменения в учредительные документы Общества.

12.5. Не позднее 30 дней с даты принятия решения о реорганизации Общества, а при реорганизации Общества в форме слияния или присоединения - с даты принятия решения об этом последним из Обществ, участвующих в слиянии или присоединении, Общество обязано письменно уведомить об этом кредиторов Общества и опубликовать в печатном издании, предназначенном для публикации данных о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении. При этом кредиторы Общества в течение 30 дней с даты направления им уведомлений или в течение 30 дней с даты опубликования сообщения о принятом решении вправе письменно потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств Общества и возмещения им убытков. Права кредиторов, возникающие в связи с реорганизацией Общества, определяются законом.

12.6. Реорганизация Общества в соответствующих формах осуществляется в порядке, определяемом действующими правовыми нормами.

12.7. При реорганизации Общества все документы (управленческие, финансово-хозяйственные, по личному составу и др.) передаются в соответствии с установленными правилами организации-правопреемнику.

12.8. При отсутствии правопреемника документы постоянного хранения, имеющие научно-историческое значение, передаются на государственное хранение в архивы объединения "Мосгорархив";

документы по личному составу (приказы, личные дела, лицевые счета и т.п.) передаются на хранение исполнительному Органу Общества. Передача и упорядочение документов осуществляются силами и за

счет средств Общества в соответствии с требованиями архивных органов.

12.9. Общество может быть ликвидировано добровольно либо - по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ.

12.10. Ликвидация Общества влечет за собой прекращение его деятельности без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. Ликвидация Общества осуществляется в порядке, установленном Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом "Об акционерных обществах", другими законодательными актами, с учетом положений настоящего Устава.

12.11. Вопрос о добровольной ликвидации Общества и назначении ликвидационной комиссии выносит на решение Общего собрания Совет директоров. Общее собрание акционеров принимает решение о ликвидации Общества.

12.12. Общее собрание акционеров обязано незамедлительно письменно сообщить органу, осуществляющему государственную регистрацию, о принятии решения о ликвидации Общества для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о том, что Общество находится в процессе ликвидации. В

12.13. Общее собрание акционеров устанавливает в соответствии с законодательством порядок и сроки ликвидации Общества и, по согласованию с органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, назначает ликвидационную комиссию в составе Председателя, Секретаря и членов ликвидационной комиссии. Число членов ликвидационной комиссии, включая Председателя и Секретаря, не может быть менее трех.

12.14. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами Общества, в том числе по представлению Общества в суде. Все решения ликвидационной комиссии принимаются простым большинством голосов от общего числа членов комиссии. Протоколы заседаний ликвидационной комиссии подписываются Председателем и Секретарем.

12.15. Председатель ликвидационной комиссии представляет Общество по всем вопросам, связанным с ликвидацией Общества, в отношениях с кредиторами, должниками Общества и с акционерами, а также с иными организациями, гражданами и государственными органами; выдает от имени Общества доверенности и осуществляет другие необходимые исполнительно-распорядительные функции.

12.16. Ликвидация Общества считается завершенной с момента внесения органом государственной регистрации соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц.

12.17. Полномочия ликвидационной комиссии прекращаются с момента завершения ликвидации Общества.

Учредитель:

Юридическое лицо Российской Федерации:

**Банк внешней торговли (открытое акционерное общество) (Внешторгбанк),
в лице Председателя Правления Пономарева Ю.В.**

Утверждены
решением от 25 ноября 2004 г. № 5
единственного акционера ОАО «ВТБ-
Лизинг»
Банка внешней торговли
(открытое акционерное общество)

ИЗМЕНЕНИЯ № 1 В УСТАВ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "ВТБ- ЛИЗИНГ"

1. Исключить статью 1.7. Устава.
2. Статью 4.27. Устава изложить в следующей редакции:
«4.27. При оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено Федеральным законом «Об акционерных обществах». Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями Общества и Советом директоров Общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком».
3. Пункт 7.3.10. статьи 7.3. Устава изложить в следующей редакции:
«7.3.10. Утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетности о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года».
4. Статью 7.3. дополнить пунктом 7.3.21:
«7.3.21. Выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года».
5. Статью 7.6. изложить в следующей редакции:
«7.6. Решение общего собрания акционеров по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании. Решения по вопросам, указанным в п.п. 7.3.1.-7.3.3, 7.3.16, 7.3.20, 7.3.21 настоящего Устава, принимаются квалифицированным большинством в $\frac{3}{4}$ (три четверти) голосов акционеров-владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании. Если федеральными законами РФ будет установлено, что квалифицированным большинством голосов должны приниматься какие-либо другие решения, помимо указанных в настоящем пункте, Общество будет обязано руководствоваться нормой закона в соответствующих случаях».

6. Статью 8.5. Устава изложить в следующей редакции:

«8.5. Выборы членов Совета директоров Общества осуществляются кумулятивным голосованием».

7. Статью 8.8. Устава изложить в следующей редакции:

«8.8. По решению Общего собрания акционеров полномочия всех членов Совета директоров Общества могут быть прекращены досрочно».

8. Исключить статью 8.9. Устава.

9. Статью 8.13. Устава изложить в следующей редакции:

«8.13. Количественный состав Совета директоров Общества определяется решением Общего собрания акционеров, но не может быть менее чем пять членов».

10. Статью 10.1. Устава изложить в следующей редакции:

«10.1. Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию (Ревизора). Срок полномочий Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества истекает в день проведения следующего годового Общего собрания акционеров Общества».

**За единственного акционера
ОАО «ВТБ-Лизинг»
Старший вице-президент
ОАО Внешторгбанк**

И.А. Лебедев

Утверждены
решением от «26» июня 2007 г. № 24
единственного акционера ОАО «ВТБ-Лизинг»
ОАО Банк ВТБ

**ИЗМЕНЕНИЯ №2 В УСТАВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВТБ-ЛИЗИНГ»**

1. Статью 1.4. Устава изложить в следующей редакции:
«1.4. Местонахождение Общества: РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.»
2. Статью 1.5. Устава изложить в следующей редакции:
«1.5. Почтовый адрес Общества: РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.»
3. Статью 1.6. Устава изложить в следующей редакции:
«1.6. Адрес хранения документов Общества: РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.»
4. Последний абзац статьи 5.10 Устава изложить в следующей редакции:
«Местом нахождения исполнительного органа Общества является: РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.»

**За единственного акционера
ОАО «ВТБ-Лизинг»
Заместитель Президента-
Председателя Правления
ОАО Банк ВТБ**

И.Н. Завьялов