

Утверждено « 02 » декабря 2013 г.

Единственным участником  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Вейл Финанс»

Решение № б/н  
от « 02 » декабря 2013 г.

Зарегистрировано « 04 » февраля 2014 г.

Государственный регистрационный номер

4 - 0 1 - 3 6 4 3 5 - R -

(указывается государственный регистрационный номер, присвоенный выпуску (дополнительному выпуску) ценных бумаг)

**Банк России**

(наименование регистрирующего органа)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица регистрирующего органа)

Печать регистрирующего органа

## ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

### Общество с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс»

*облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 8 000 000 (Восемь миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке.*

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**

**ПРИБРЕТЕНИЕ ОБЛИГАЦИЙ НАСТОЯЩЕГО ВЫПУСКА СВЯЗАНО С ПОВЫШЕННЫМ РИСКОМ В СВЯЗИ С ТЕМ, ЧТО РАЗМЕР ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ЭМИТЕНТА ПО ОБЛИГАЦИЯМ ПРЕВЫШАЕТ СУММУ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ЭМИТЕНТА И ВЕЛИЧИНЫ (РАЗМЕРА) ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПО ОБЛИГАЦИЯМ, ПРЕДОСТАВЛЕННОГО ТРЕТЬИМ ЛИЦОМ**

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, предоставляющее обеспечение:

**Частная акционерная компания  
с ограниченной ответственностью  
«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»  
/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/**

Директор Частной акционерной компании  
с ограниченной ответственностью  
«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»  
/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/

\_\_\_\_\_ Александра Ралука  
Кристодулидес  
(подпись)

Дата «17» января 2014 года

**Общество с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс»**

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ (подпись)  
М.П.

Д.А. Головнев

Дата «17» января 2014 года

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Бухгалтерские услуги», осуществляющее  
бухгалтерское обслуживание ООО «Вейл Финанс»  
(в т.ч. функции главного бухгалтера)  
на основании Договора б/н от 01.08.2013  
на бухгалтерское обслуживание**

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ (подпись)  
М.П.

И.А. Бугорков

Дата «17» января 2014 года

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	7
<b>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 .....</b>	<b>12</b>
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента.....	12
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента .....	12
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	13
1.4. Сведения об оценщике эмитента .....	16
1.5. Сведения о консультантах эмитента.....	17
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг .....	17
<b>II. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕМЕ, СРОКАХ, ПОРЯДКЕ И УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ПО КАЖДОМУ ВИДУ, КАТЕГОРИИ (ТИПУ) РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ .....</b>	<b>19</b>
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг .....	19
2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	19
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить .....	19
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг.....	19
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг .....	20
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	27
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг .....	28
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг .....	36
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг.....	37
<b>III. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА .....</b>	<b>41</b>
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента.....	41
3.2. Рыночная капитализация эмитента.....	42
3.3. Обязательства эмитента .....	42
3.3.1. <i>Заемные средства и кредиторская задолженность</i> .....	42
3.3.2. <i>Кредитная история эмитента</i> .....	43
3.3.3. <i>Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам</i> .....	44
3.3.4. <i>Прочие обязательства эмитента</i> .....	44
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг .....	44
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	44
3.5.1. <i>Отраслевые риски</i> .....	45
3.5.2. <i>Страновые и региональные риски</i> .....	46
3.5.3. <i>Финансовые риски</i> .....	47
3.5.4. <i>Правовые риски</i> .....	48
3.5.5. <i>Риски, связанные с деятельностью эмитента</i> .....	49
3.5.6. <i>Банковские риски</i> .....	50
<b>IV. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ .....</b>	<b>51</b>
4.1. История создания и развитие эмитента.....	51
4.1.1. <i>Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента</i> .....	51
4.1.2. <i>Сведения о государственной регистрации эмитента</i> .....	51
4.1.3. <i>Сведения о создании и развитии эмитента</i> .....	52
4.1.4. <i>Контактная информация</i> .....	52
4.1.5. <i>Идентификационный номер налогоплательщика</i> .....	52
4.1.6. <i>Филиалы и представительства эмитента</i> .....	52
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента .....	52
4.2.1. <i>Отраслевая принадлежность эмитента</i> .....	52
4.2.2. <i>Основная хозяйственная деятельность эмитента</i> .....	53
4.2.3. <i>Материалы, товары и поставщики эмитента</i> .....	54

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента .....	55
4.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ .....	55
4.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг .....	56
4.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых .....	56
4.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи .....	56
4.3. Планы будущей деятельности эмитента .....	56
4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях .....	56
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента .....	56
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 .....	56
4.6.1. Основные средства .....	56
4.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение .....	57
<b>V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА .....</b>	<b>58</b>
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента .....	58
5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств .....	59
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента .....	59
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента .....	59
5.3.2. Финансовые вложения эмитента .....	61
5.3.3. Нематериальные активы эмитента .....	61
5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований .....	61
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента .....	62
5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента .....	63
5.5.2. Конкуренты эмитента .....	64
<b>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 .....</b>	<b>66</b>
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента .....	66
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента .....	67
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента .....	68
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента .....	69
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента .....	69
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента .....	70
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента .....	70
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента .....	70
<b>VII. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ .....</b>	<b>72</b>
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента .....	72
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 о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц – об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций .....	72
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции") .....	73
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента .....	73



7.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОСТАВЕ И РАЗМЕРЕ УЧАСТИЯ АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ) ЭМИТЕНТА, ВЛАДЕЮЩИХ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 5 ПРОЦЕНТАМИ ЕГО УСТАВНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА (ПАЕВОВОГО ФОНДА) ИЛИ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 5 ПРОЦЕНТАМИ ЕГО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ .....	73
7.6. СВЕДЕНИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ.....	74
7.7. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	74
<b>VIII. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....</b>	<b>76</b>
8.1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА .....	76
8.2. КВАРТАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА ПОСЛЕДНИЙ ЗАВЕРШЕННЫЙ ОТЧЕТНЫЙ КВАРТАЛ .....	77
8.3. СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА ТРИ ПОСЛЕДНИХ ЗАВЕРШЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ ГОДА ИЛИ ЗА КАЖДЫЙ ЗАВЕРШЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД.....	77
8.4. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ЭМИТЕНТА.....	77
8.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕЙ СУММЕ ЭКСПОРТА, А ТАКЖЕ О ДОЛЕ, КОТОРУЮ СОСТАВЛЯЕТ ЭКСПОРТ В ОБЩЕМ ОБЪЕМЕ ПРОДАЖ.....	77
8.6. СВЕДЕНИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ, ПРОИЗОШЕДШИХ В СОСТАВЕ ИМУЩЕСТВА ЭМИТЕНТА ПОСЛЕ ДАТЫ ОКОНЧАНИЯ ПОСЛЕДНЕГО ЗАВЕРШЕННОГО ФИНАНСОВОГО ГОДА.....	77
8.7. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ЭМИТЕНТА В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ В СЛУЧАЕ ЕСЛИ ТАКОЕ УЧАСТИЕ МОЖЕТ СУЩЕСТВЕННО ОТРАЗИТЬСЯ НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА.....	78
<b>IX. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПОРЯДКЕ И ОБ УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ .....</b>	<b>79</b>
9.1. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ .....	79
9.1.1. <i>Общая информация</i> .....	79
9.1.2. <i>Дополнительные сведения о размещаемых облигациях</i> .....	89
9.1.3. <i>Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах</i> .....	120
9.1.4. <i>Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента</i> .....	120
9.1.5. <i>Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием</i> .....	120
9.1.6. <i>Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках</i> .....	120
9.2. ЦЕНА (ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ) РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	120
9.3. НАЛИЧИЕ ПРЕИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	121
9.4. НАЛИЧИЕ ОГРАНИЧЕНИЙ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ И ОБРАЩЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	121
9.5. СВЕДЕНИЯ О ДИНАМИКЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА .....	122
9.6. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ОКАЗЫВАЮЩИХ УСЛУГИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАЗМЕЩЕНИЯ И/ИЛИ ПО РАЗМЕЩЕНИЮ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	122
9.7. СВЕДЕНИЯ О КРУГЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ПРИОБРЕТАТЕЛЕЙ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	126
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 .....	126
9.9. СВЕДЕНИЯ О ВОЗМОЖНОМ ИЗМЕНЕНИИ ДОЛИ УЧАСТИЯ АКЦИОНЕРОВ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ЭМИТЕНТА В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ.....	127
9.10. СВЕДЕНИЯ О РАСХОДАХ, СВЯЗАННЫХ С ЭМИССИЕЙ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	127
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 .....	128
<b>X. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ .....</b>	<b>131</b>
10.1. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ.....	131
10.1.1. <i>Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента</i> .....	131
10.1.2. <i>Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента</i> .....	131
10.1.3. <i>Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента</i> .....	131
10.1.4. <i>Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента</i> .....	131

10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (наевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций.....	133
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом.....	133
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента.....	134
10.2. СВЕДЕНИЯ О КАЖДОЙ КАТЕГОРИИ (ТИПЕ) АКЦИЙ ЭМИТЕНТА .....	134
10.3. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДЫДУЩИХ ВЫПУСКАХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АКЦИЙ ЭМИТЕНТА.....	134
10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены .....	134
10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными .....	134
10.4. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕ (ЛИЦАХ), ПРЕДОСТАВИВШЕМ (ПРЕДОСТАВИВШИХ) ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА С ОБЕСПЕЧЕНИЕМ, А ТАКЖЕ ОБ УСЛОВИЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА С ОБЕСПЕЧЕНИЕМ .....	135
10.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска .....	135
10.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ УЧЕТ ПРАВ НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА.....	135
10.6. СВЕДЕНИЯ О ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТАХ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВОПРОСЫ ИМПОРТА И ЭКСПОРТА КАПИТАЛА, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОВЛИЯТЬ НА ВЫПЛАТУ ДИВИДЕНДОВ, ПРОЦЕНТОВ И ДРУГИХ ПЛАТЕЖЕЙ НЕРЕЗИДЕНТАМ...	135
10.7. ОПИСАНИЕ ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ПО РАЗМЕЩЕННЫМ И РАЗМЕЩАЕМЫМ ЭМИССИОННЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТА .....	135
10.8. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЯВЛЕННЫХ (НАЧИСЛЕННЫХ) И О ВЫПЛАЧЕННЫХ ДИВИДЕНДАХ ПО АКЦИЯМ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ О ДОХОДАХ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА.....	141
10.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента.....	141
10.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента.....	141
10.9. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	141
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ОБРАЗЕЦ СЕРТИФИКАТА ЦЕННЫХ БУМАГ .....</b>	<b>142</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2010 - 2012 ГОДЫ С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ.....</b>	<b>153</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2013 ГОДА .....</b>	<b>253</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 4. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО .....</b>	<b>256</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ЭМИТЕНТА .....</b>	<b>285</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 6. СВЕДЕНИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ ЧАСТНОЙ АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED .....</b>	<b>330</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 7. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ .....</b>	<b>397</b>

## Введение

Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

Вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 8 000 000 (Восемь миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке.*

Количество размещаемых ценных бумаг: *8 000 000 (Восемь миллионов) штук*  
Номинальная стоимость: *1 000 (Одна тысяча) рублей*

Порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

*Порядок определения даты начала размещения:*

*Дата начала размещения Облигаций настоящего выпуска определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и доводится до сведения всех заинтересованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.*

*Размещение Облигаций начинается не ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к Проспекту ценных бумаг путем опубликования текста зарегистрированного Проспекта ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и иных нормативных правовых актов, а также в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.*

*В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» после государственной регистрации выпуска Облигаций и до начала размещения Облигаций Эмитент вправе отказаться от размещения Облигаций, представив в регистрирующий орган соответствующее заявление и отчет об итогах выпуска Облигаций, содержащий информацию о том, что ни одна Облигация выпуска не размещена.*

*Решение об отказе от размещения Облигаций принимает уполномоченный орган Эмитента, к компетенции которого относится вопрос о размещении Облигаций.*

*Информация об отказе Эмитента от размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.*

*Сообщение о дате начала размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки:*

*- в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством, которое в установленном порядке уполномочено на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – лента новостей) - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения облигаций;*

*- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.*

*В случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> Эмитент в*

обязательном порядке будет использовать страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Информация о странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, будет раскрыта Эмитентом в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Далее по тексту Решения о выпуске ценных бумаг страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемая одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>, а также страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту (в случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг) именуется как «страницы Эмитента в сети Интернет».

О принятом решении о дате начала размещения Облигаций Эмитент уведомляет НКО ЗАО НРД (далее – НРД) и ЗАО «ФБ ММВБ» не позднее, чем за пять дней до даты начала размещения.

Дата начала размещения Облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Облигаций, определенных законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

О принятом решении об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» в дату принятия такого решения.

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:

а) 3-й рабочий день, начиная с даты, следующей за датой 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.

Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске ценных бумаг. Такие изменения вносятся в порядке, установленном действующим законодательством. При этом каждое продление срока размещения эмиссионных ценных бумаг не может составлять более одного года, а общий срок размещения эмиссионных ценных бумаг с учетом его продления - более трех лет с даты государственной регистрации их выпуска.

Информация о продлении срока размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулиющими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Выпуск облигаций размещать траншами не предполагается.

Срок размещения ценных бумаг определяется указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг.

Порядок раскрытия такой информации:

Информация о государственной регистрации данного выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулиющими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты 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 - не позднее 2 (Двух) дней.

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

Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> в срок не более 2 (Двух) дней 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. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, 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 истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до погашения всех Облигаций выпуска.

Начиная с даты государственной регистрации выпуска Облигаций, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Проспектом ценных бумаг, а также получить его копию по следующему адресу: Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6

Эмитент обязан предоставить копии указанных документов 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 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», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>.

Цена размещения или порядок ее определения:

Порядок определения цены:

Цена размещения Облигаций устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей за одну Облигацию.

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), рассчитываемый по следующей формуле:

$НКД = Nom * C(1) * (T - T_0) / 365 / 100\%$ , где

НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации, руб.;

Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

C(1) – размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;

T – дата размещения Облигаций;

T<sub>0</sub> – дата начала размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления). При этом под правилом 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 изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9).

Условия обеспечения:

Лицо, предоставляющее обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Полное фирменное наименование поручителя: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование поручителя: *отсутствует*

Место нахождения поручителя: *Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)*

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): *Поручительство.*

*Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, вытекающие 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.*

*Переход прав по поручительству, предоставляемому в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – Эмиссионные документы), происходит в результате перехода прав на Облигацию к новому приобретателю, причем права по поручительству переходят в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.*

*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 (сумма) предоставляемого поручительства: *предельный размер предоставленного обеспечения по Облигациям выпуска составляет 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей.*

Обязательства по облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством: *Поручитель отвечает в размере неисполненных обязательств Эмитента по выплате номинальной стоимости по Облигациям, но не более 50% от номинальной стоимости каждой Облигации, по которой не исполнены обязательства. В данном случае обязательства Поручителя по выплате номинальной стоимости в указанном размере возникают при наступлении факта дефолта Эмитента, как он определен в п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг, а именно в случаях:*

*- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;*

*- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по погашению номинальной стоимости (части номинальной стоимости в случае, если погашение номинальной стоимости осуществляется по частям) Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;*

*- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по приобретению Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства.*

*Во избежание сомнений, Поручитель не отвечает за выплату Эмитентом процентного (купонного) дохода. Однако, факт дефолта Эмитента по выплате процентного (купонного) дохода является основанием для предъявления владельцем требования к Поручителю о выплате номинальной стоимости по Облигациям в размере не более 50 процентов от номинальной стоимости каждой Облигации в порядке, установленном Эмиссионными документами.*

*Подробно условия обеспечения представлены в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.*

Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки: *средства, полученные от размещения облигаций, предполагается направить на развитие основной деятельности*



*и осуществление инвестиций. Эмитент рассматривает возможность осуществления финансирования (в т.ч. в форме финансового посредничества, выдачи займов) проектов в сфере строительства (реконструкции) объектов недвижимого имущества, расположенных в городе Москва. В качестве приоритетного вложения Эмитент рассматривает возможность финансирования проектов в указанной сфере, осуществляемых/планируемых к реализации лицами, составляющими Группу (как этот термин определен ниже в пункте 3.5 настоящего Проспекта).*

*Размещение Эмитентом облигаций не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.*

Иная информация, которую эмитент считает необходимым указать во введении:

Общие сведения об эмитенте:

Полное фирменное наименование эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс»**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ООО «Вейл Финанс»**

Место нахождения эмитента: **Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6**

*Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 16.12.2009. Основным видом деятельности Эмитента являются консультационные услуги, в том числе деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, деятельность в области права, бухгалтерского учета, консультирование по вопросам коммерческой деятельности, а также финансовое посредничество, привлечение средств на финансовых рынках. Первоначальным наименованием Эмитента являлось – Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант» (ООО «БрокерГарант»), в 2013 году общество было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс» (ООО «Вейл Финанс»).*

*Эмитент ранее не выпускал (не размещал) эмиссионные ценные бумаги.*

*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 и лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям эмитента, осуществляют основную деятельность, и результатов деятельности эмитента и лица, предоставляющего обеспечение по облигациям эмитента, в том числе их планов, 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 и лица, предоставляющего обеспечение по облигациям 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**

Органы управления эмитента, предусмотренные учредительными документами эмитента:  
**В соответствии Уставом Эмитента органами управления Эмитента являются:**

- **Общее собрание участников**
- **Генеральный директор - единоличный исполнительный орган**

**Совет директоров (наблюдательный совет) Эмитента не сформирован (не избран), поскольку его формирование не предусмотрено Уставом Эмитента.**

**Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не сформирован (не избран), поскольку его формирование не предусмотрено Уставом Эмитента.**

Сведения о лице, занимающем должность (исполняющем функции) единоличного исполнительного органа эмитента (директор, генеральный директор, президент):

**Генеральный директор:**

Фамилия, имя, отчество: **Головнев Дмитрий Александрович**

Год рождения: **1973**

**Полномочия единоличного исполнительного органа Эмитента не переданы коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему).**

## **1.2. Сведения о банковских счетах эмитента**

1) Полное фирменное наименование кредитной организации: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**

Место нахождения кредитной организации: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**

ИНН кредитной организации: **7706092528**

Номер счета: **40701810400000000496**

Тип счета: **расчетный счет, валюта счета – рубли Российской Федерации**

БИК кредитной организации: **044525985**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810300000000985**

2) Полное фирменное наименование кредитной организации: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**

Место нахождения кредитной организации: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**

ИНН кредитной организации: **7706092528**

Номер счета: **40701840200000000103**

Тип счета: **расчетный счет, валюта счета – доллар США**

БИК кредитной организации: **044525985**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810300000000985**

3) Полное фирменное наименование кредитной организации: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**

Место нахождения кредитной организации: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**



ИНН кредитной организации: 7706092528  
Номер счета: 40701978600001000056  
Тип счета: *расчетный счет, валюта счета – евро*  
БИК кредитной организации: 044525985  
Номер корреспондентского счета кредитной организации: 30101810300000000985

### 1.3. Сведения об аудитор (аудиторах) эмитента

Аудитор (аудиторы), осуществивший (осуществившие) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой отчетности) эмитента, за три последних завершённых финансовых года, и составившего (составивших) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг:

1) Полное фирменное наименование аудиторской организации: *Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Бизнес-Консультации»*

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: *ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»*

Место нахождения: *Москва, ул. Верхоянская, д. 18, к. 2*

ИНН: *7709271966*

ОГРН: *1037700143271*

Номер телефона: *+7(499)755-78-15*

Номер факса: *+7(499)755-78-15*

Адрес электронной почты: *отсутствует*

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: *Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация содружество» (НП АСС), Российская Федерация, 119192, город Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.*

Финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *2010, 2011, 2012 годы*

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая отчетность): *бухгалтерская отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ)*

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

*Согласно статье 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» аудит не может осуществляться:*

*1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;*

*2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;*

*3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);*

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций.

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

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **указанные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом не предоставлялись.**

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **указанные взаимоотношения и связи отсутствуют.**

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

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

**Основной мерой, предпринятой Эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения Эмитентом кандидатуры аудитора на предмет его независимости от Эмитента и отсутствия перечисленных факторов. Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности». Размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенных проверок.**

Порядок выбора аудитора эмитента:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **тендер не проводился**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: **Такая процедура не применялась. Процедура выдвижения кандидатуры аудитора не предусмотрена Уставом Эмитента. В соответствии с Уставом Эмитента для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества оно вправе по решению общего собрания участников Общества привлечь профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, генеральным директором Общества и участниками Общества.**

**Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества является обязательным в случаях, предусмотренных федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.**

**К компетенции общего собрания участников относится назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг.**

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **указанные работы аудитором не проводились.**

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: **в соответствии с Уставом Эмитента к компетенции общего собрания участников относится назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг.**

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам каждого финансового года или иного отчетного периода, за который аудитором проводилась независимая

проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *по итогам аудита за 2010 год – 60 000 рублей, по итогам аудита за 2011 год -60 000 рублей, по итогам аудита за 2012 год - 60 000 рублей.*

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: *отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.*

2) Полное фирменное наименование аудиторской организации: *Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»*

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: *ООО «ИНТЭК-Аудит»*

ИНН: *7713322772*

ОГРН: *1037739091895*

Место нахождения: *127550, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 5А*

Номер телефона: *+7(495) 502-94-91*

Номер факса: *+7(495) 502-94-91*

Адрес электронной почты: [msk@intekaudit.ru](mailto:msk@intekaudit.ru)

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: *Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (СПО НП АПР), Российская Федерация, 105120, Москва, 3-й Сыромятнический пер., д. 3/9*

Финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *2012 год*

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая отчетность): *финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 года*

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

*Согласно статье 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» аудит не может осуществляться:*

*1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;*

*2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;*

*3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);*

*4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;*

*5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;*

б) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций.

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

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **Указанные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом не предоставлялись.**

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **Указанные взаимоотношения и связи отсутствуют.**

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

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

**Основной мерой, предпринятой Эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения Эмитентом кандидатуры аудитора на предмет его независимости от Эмитента и отсутствия перечисленных факторов. Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности». Размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенных проверок.**

Порядок выбора аудитора эмитента:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **тендер не проводился**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: **Такая процедура не применялась. Процедура выдвижения кандидатуры аудитора не предусмотрена Уставом Эмитента. Аудитор действует на основании заключаемого с ним договора, в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными стандартами аудита.**

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **указанные работы аудитором не проводились.**

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: **размер вознаграждения аудитора определяется договорным путем и закрепляется в соответствующем договоре.**

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам каждого финансового года или иного отчетного периода, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: **по итогам аудита за 2012 год – 200 000 рублей.**

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: **отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.**

#### 1.4. Сведения об оценщике эмитента

**Оценщик для целей:**

- **определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;**
- **определения рыночной стоимости имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги;**
- **определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением**

**Эмитентом 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 эмиссии ценных бумаг, и подписавшие проспект ценных бумаг, не привлекались.*

### **1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг**

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям выпуска:

Полное фирменное наименование: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» /VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

Место нахождения: *Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)*

ИНН: *9909392062*

ОГРН: *не применимо*

Номер телефона: *+357 22 772240*

Номер факса: *+357 22 778862*

Адрес страницы в сети Интернет, используемой юридическим лицом для раскрытия информации (если имеется): *отсутствует*

*Лицо, представившее обеспечение по облигациям выпуска не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.*

Лицо, подписавшее проспект ценных бумаг от имени лица, предоставившего обеспечение по облигациям выпуска:

Фамилия, имя, отчество: *Кристулидес Александра Ралука (отчество не предусмотрено)*

Год рождения: *1986*

Основное место работы: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» /VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/*

Должность: *директор*

Лицо, исполняющее функции главного бухгалтера:

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Бухгалтерские услуги»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Бухгалтерские услуги»*

Место нахождения: *Россия, 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 15, стр. 28*

ИНН: *7714907460*

ОГРН: *1137746487988*

Номер телефона и факса: *8 (495) 980-05-55*

Адрес страницы в сети Интернет, используемой юридическим лицом для раскрытия информации (если имеется): *не имеется*

*Данное лицо не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.*

Лицо, подписавшее проспект ценных бумаг от имени Общества с ограниченной ответственностью «Бухгалтерские услуги» на основании Договора б/н от 01.08.2013 «На бухгалтерское обслуживание»

Фамилия, имя, отчество: *Бугорков Иван Анатольевич*

Год рождения: *1989*

Основное место работы: *Общество с ограниченной ответственностью «Бухгалтерские услуги»*  
Должность: *Генеральный директор*

## **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**

Вид размещаемых ценных бумаг (акции, облигации, опционы эмитента, российские депозитарные расписки): *облигации на предъявителя*

Серия и/или иные идентификационные признаки (процентные, дисконтные, конвертируемые, неконвертируемые, с ипотечным покрытием, биржевые, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев, с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента, без возможности досрочного погашения, срок погашения, дополнительная идентификация выпуска (серии) облигаций (цифровая, буквенная и т.п.), установленная по усмотрению эмитента): *Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 8 000 000 (Восемь миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке, без возможности досрочного погашения по требованию владельцев и/или по усмотрению эмитента (далее по тексту именуется совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска»).*

Форма размещаемых ценных бумаг (именные бездокументарные, документарные на предъявителя без обязательного централизованного хранения, документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением): *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

### **2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: *1 000 (Одна тысяча) рублей.*

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

Количество размещаемых ценных бумаг: *8 000 000 (Восемь миллионов) штук*

Объем ценных бумаг по номинальной стоимости: *8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей*

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

*Порядок определения цены:*

*Цена размещения Облигаций устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей за одну Облигацию.*

*Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), рассчитываемый по следующей формуле:*

*$НКД = Nom * C(1) * (T - T_0) / 365 / 100\%$ , где*

*НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации, руб.;*

*Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;*

*C(1) – размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;*

*T – дата размещения Облигаций;*

*T<sub>0</sub> – дата начала размещения Облигаций.*

*Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом 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 изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9).*

*Преимущественное право приобретения ценных бумаг не предусмотрено.*

## **2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг**

Дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг:

*Порядок определения даты начала размещения:*

*Дата начала размещения Облигаций настоящего выпуска определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и доводится до сведения всех заинтересованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.*

*Размещение Облигаций начинается не ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к Проспекту ценных бумаг путем опубликования текста зарегистрированного Проспекта ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и иных нормативных правовых актов, а также в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.*

*В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» после государственной регистрации выпуска Облигаций и до начала размещения Облигаций Эмитент вправе отказаться от размещения Облигаций, представив в регистрирующий орган соответствующее заявление и отчет об итогах выпуска Облигаций, содержащий информацию о том, что ни одна Облигация выпуска не размещена.*

*Решение об отказе от размещения Облигаций принимает уполномоченный орган Эмитента, к компетенции которого относится вопрос о размещении Облигаций.*

*Информация об отказе Эмитента от размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.*

*Сообщение о дате начала размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки:*

*- в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством, которое в установленном порядке уполномочено на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – лента новостей) - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения облигаций;*

*- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.*

*В случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.*



*Информация о странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, будет раскрыта Эмитентом в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.*

*Далее по тексту Решения о выпуске ценных бумаг страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемая одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>, а также страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту (в случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг) именуется как «страницы Эмитента в сети Интернет».*

*О принятом решении о дате начала размещения Облигаций Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» не позднее, чем за пять дней до даты начала размещения.*

*Дата начала размещения Облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Облигаций, определенных законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.*

*О принятом решении об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» в дату принятия такого решения.*

*Порядок определения даты окончания размещения:*

*Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:*

*а) 3-й рабочий день, начиная с даты, следующей за датой 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.*

*Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске ценных бумаг. Такие изменения вносятся в порядке, установленном действующим законодательством. При этом каждое продление срока размещения эмиссионных ценных бумаг не может составлять более одного года, а общий срок размещения эмиссионных ценных бумаг с учетом его продления - более трех лет с даты государственной регистрации их выпуска.*

*Информация о продлении срока размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.*

*Выпуск облигаций размещать траншами не предполагается.*

*Срок размещения ценных бумаг определяется указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг.*

*Порядок раскрытия такой информации:*

*Информация о государственной регистрации данного выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты 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 - не позднее 2 (Двух) дней.*

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

Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> в срок не более 2 (Двух) дней 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. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, 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 истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до погашения всех Облигаций выпуска.

Начиная с даты государственной регистрации выпуска Облигаций, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Проспектом ценных бумаг, а также получить его копию по следующему адресу: Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6

Эмитент обязан предоставить копии указанных документов 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 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», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>.

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка*

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг и дата составления списка лиц, имеющих такое преимущественное право: *Преимущественное право приобретения ценных бумаг не предусмотрено.*

Иные существенные, но мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг: *иные существенные условия размещения указаны Решении о выпуске ценных бумаг и в разделе IX Проспекта ценных бумаг.*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения и размещению ценных бумаг.

Организациями, могущими оказывать Эмитенту услуги по размещению Облигаций и по организации размещения Облигаций (далее именуемые по отдельности – Организатор или Андеррайтер, либо совместно именуемые – Организаторы), являются:

*Открытое акционерное общество «Альфа-Банк», Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство», Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК», Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ», Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер», Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал», Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал», Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН», Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ», Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал», Общество с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»*

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Альфа-Банк»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Альфа-Банк»**

ИНН: **7728168971**

ОГРН: **1027700067328**

Место нахождения: **107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-03471-100000**

Дата выдачи лицензии: **7 декабря 2000 г.**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство»**

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

ИНН: **7810726001**

ОГРН: **1027804900287**

Место нахождения: **197101, Санкт-Петербург, Петроградская набережная, дом 36, лит.**

**А**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 078-06789-100000**

Дата выдачи лицензии: **24 июня 2003 г.**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**

ИНН: **7706092528**

ОГРН: **1027739019208**

Место нахождения: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-02667-100000**

Дата выдачи лицензии: **01.11.2000**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ЗЕНИТ**

ИНН: **7729405872**

ОГРН: **1027739056927**

Место нахождения: **Российская Федерация, 129110, г. Москва, Банный переулок, д. 9.**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02954-100000**

Дата выдачи лицензии: **27 ноября 2000 г.**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»**

ИНН: **7744003399**

ОГРН: **1037711013295**

Место нахождения: **119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, строение 13**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-03454-100000**

Дата выдачи лицензии: **7 декабря 2000 г.**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

*Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер»***

*Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Ренессанс Брокер»***

*ИНН: **7709258228***

*ОГРН: **1027739121981***

*Место нахождения: **Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10.***

*Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06459-100000***

*Дата выдачи: **07 марта 2003 года***

*Срок действия: **без ограничения срока действия***

*Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России***

*Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал»***

*Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Ренессанс Капитал»***

*ИНН: **7708059484***

*ОГРН: **1027739298190***

*Место нахождения: **Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10***

*Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-05370-100000***

*Дата выдачи лицензии: **12 июля 2001 года***

*Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия***

*Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России***

*Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Капитал»***

*Сокращенное фирменное наименование: **ООО «УРАЛСИБ Капитал»***

*ИНН: **7707194868***

*ОГРН: **1027739000739***

*Место нахождения: **119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8.***

*Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-04926-100000***

*Дата выдачи: **28 марта 2001 г.***

*Срок действия: **без ограничения срока действия.***

*Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России***

*Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН»***

*Сокращенное фирменное наименование: **ООО «БК РЕГИОН»***

*ИНН: **7708207809***

*ОГРН: **1027708015576***

*Место нахождения: **119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корпус 2***

*Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **077-08969-100000***

*Дата выдачи: **28 февраля 2006 года***

*Срок действия: **без ограничения срока действия.***

*Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России***

*Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»***

*Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИК «ПРОСПЕКТ»***

*Место нахождения: **119180, г. Москва, 1-ый Голутвинский пер., д.6, этаж 8***

*ИНН: **7711073471***

*ОГРН: **1027739113687***

*Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 077-06800-100000***

Дата выдачи лицензии: 27.06.2003 г.  
Срок действия лицензии: без ограничения срока действия  
Орган, выдавший лицензию: ФСФР России

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО ИК «Фора-Капитал»**  
Место нахождения: **105122, г. Москва, Щелковское шоссе, д.5, стр.1**  
ИНН: **7713273620**  
ОГРН: **1027739283550**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 077-07175-100000**

Дата выдачи лицензии: **02.12.2003 г.**  
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**  
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»**  
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «РОНИН»**

Место нахождения: **107113, г. Москва, ул. Сокольнический Вал, д.1/2, стр.1**  
ИНН: **7718686491**  
ОГРН: **1087746130823**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-11090-100000**

Дата выдачи лицензии: **18 марта 2008 г.**  
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**  
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

**Андеррайтером (Агентом по размещению) выпуска Облигаций, действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Организаторов.**

**Одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в течение срока размещения Облигаций.**

**Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций, следующим образом:**

- в ленте новостей – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;**
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.**

**Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.**

**Указанное сообщение должно содержать также реквизиты счета, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций.**

**Эмитент информирует Биржу о принятом решении об определении Андеррайтера, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций.**

**Основные функции Организаторов:**

**Услуги, оказываемые Организаторами Эмитенту по Договору об организации облигационного займа (далее «Договор», «Услуги»), включают в себя нижеследующие:**

**- предоставление консультаций по вопросам, связанных процедурой выпуска Облигаций, их размещением, обращением и погашением, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;**

**- оказание информационно-организационной поддержки на этапе взаимодействия с государственными регулирующими органами, биржей (организатором торгов) и депозитарием, осуществляющим обязательное централизованное хранение сертификата, для целей подачи необходимой документации и заключения с ними соответствующих**

*договоров в отношении размещения и обращения Облигаций;*

*- предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к биржевым торгам;*

*- организация по согласованию и за счет Эмитента маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций облигационного займа, проведение встреч с инвесторами в формате «один на один»);*

*- осуществление иных необходимых мероприятий, согласованных Сторонами и направленных на размещение Облигаций.*

*Основные функции Андеррайтера:*

*- удовлетворение заявок на покупку Облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*

*- совершение от имени и за счет Эмитента действий, связанных с допуском Облигаций к торгам в процессе размещения на Бирже;*

*- информирование Эмитента о количестве фактических размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств;*

*- перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет Эмитента в соответствии с условиями договора между Эмитентом и Андеррайтером;*

*- осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению Облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между Эмитентом и Андеррайтером.*

Сведения о наличии у лиц оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг: **такие обязанности отсутствуют**

Сведения о наличии у лиц оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг 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, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера: **такие обязанности отсутствуют**

Сведения о наличии у лиц оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг: **такие права отсутствуют**

Размер (порядок определения размера) вознаграждения лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, а если указанное вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается такому лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер (порядок определения размера) указанного вознаграждения: **общий размер вознаграждения таких лиц не превысит 0.1% (ноля целых одной десятой процента) от номинальной стоимости выпуска Облигаций.**

**В связи с тем, что обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе оказание услуг маркет-мейкера, не установлена, вознаграждение**

*за подобные услуги не выплачивается.*

*Одновременно с размещением ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.*

## **2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

Срок, форма (денежные средства, неденежные средства) и порядок оплаты размещаемых ценных бумаг:

*Предусмотрена оплата денежными средствами*

Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

*При приобретении Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.*

*Денежные расчеты по сделкам купли-продажи Облигаций при их размещении осуществляются на условиях «поставка против платежа» через НРД в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.*

*Возможность рассрочки при оплате Облигаций не предусмотрена. Облигации размещаются при условии их полной оплаты.*

*Денежные расчеты по сделкам с Облигациями осуществляются покупателями, не являющимися участниками торгов Биржи, через участников торгов Биржи.*

*Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в НРД на счет Андеррайтера.*

*Требования к порядку резервирования денежных средств, в том числе к оформляемым при этом документам, установлены нормативными документами Клиринговой организации.*

*При заключении сделки осуществляется процедура контроля ее обеспечения.*

*Участники торгов Биржи, заявки которых в ходе размещения Облигаций не были удовлетворены (были удовлетворены частично), имеют право отозвать зарезервированные, но не использованные для покупки Облигаций, денежные средства из НРД. Отзыв денежных средств происходит в порядке и в сроки, установленные нормативными документами Клиринговой организации.*

*Денежные средства, зачисленные на счет Андеррайтера в НРД, переводятся им на счёт Эмитента в сроки, определенные соответствующим договором Андеррайтера с Эмитентом.*

*Информация о счете Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций, раскрывается Эмитентом одновременно с раскрытием информации об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций.*

Срок оплаты:

*Расчеты по сделкам купли-продажи Облигаций при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа". "Поставка против платежа" предполагает такой порядок исполнения сделок с ценными бумагами, при котором перечисление ценных бумаг и денежных средств по торговым счетам участников клиринга производится только после проверки и удостоверения (подтверждения) наличия на торговых счетах участников клиринга достаточного количества ценных бумаг и денежных средств, предназначенных для исполнения заключенных сделок. Таким образом, денежные расчеты при размещении Облигаций по заключенным сделкам купли-продажи Облигаций осуществляются в день заключения соответствующих сделок.*

*Наличная форма расчетов не предусмотрена.*

*Предусмотрена безналичная форма расчетов.*



Форма безналичных расчетов: *расчеты в иных формах*

Расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота: *Расчетные операции по перечислению денежных средств по результатам сделок купли-продажи Облигаций при их размещении осуществляются с использованием системы электронного документооборота Клиринговой организацией на основании документов, оформляемых Клиринговой организацией по итогам торгов.*

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *НКО ЗАО НРД*

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

БИК: *044583505*

К/с: *30105810100000000505*

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

*Неденежная форма оплаты не предусмотрена.*

## **2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг**

Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения ценных бумаг, в том числе форма и способ заключения договоров, место и момент их заключения.

Порядок направления оферты и порядок получения акцепта, в том числе указывается на то, какие действия признаются акцептом направленной оферты, и срок акцепта.

В случае если заключение договоров осуществляется путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, указывается вид соответствующей связи, адрес, по которому должен быть направлен соответствующий документ, порядок идентификации лица, от которого исходит документ, и иные условия обмена документами.

*Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и момент их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок):*

*Размещение Облигаций проводится путем заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций на торгах Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ» (далее – «Биржа», «ФБ ММВБ» или «ЗАО «ФБ ММВБ»). Торги проводятся в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» и иными нормативными документами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату размещения Облигаций (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).*

*Адресные заявки на покупку Облигаций и встречные адресные заявки на продажу Облигаций подаются с использованием системы торгов ФБ ММВБ в электронном виде, при этом простая письменная форма договора считается соблюденной. Моментом заключения сделки по размещению Облигаций считается момент ее регистрации в системе торгов ФБ ММВБ.*

*В случае реорганизации, ликвидации ЗАО «ФБ ММВБ» либо в случае, если размещение Облигаций через Биржу в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг и*



*Проспектом ценных бумаг, не будет соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций.*

*В таком случае размещение Облигаций будет осуществляться в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг. Информация о замене организатора торговли на рынке ценных бумаг раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и иными нормативными правовыми актами.*

*Сделки при размещении Облигаций заключаются в ЗАО «ФБ ММВБ» путем удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных на Биржу участниками торгов ЗАО «ФБ ММВБ», действующими от своего имени как за свой счет, так и за счет и по поручению своих клиентов (далее – «Участник торгов» или «Участники торгов») с использованием системы торгов Биржи. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов. Обязательным условием приобретения Облигаций на Бирже при их размещении является резервирование денежных средств покупателя на счете Участника торгов Биржи, от имени которого подана заявка, в НРД (лицензия на осуществление банковских операций № 3294 от 26.07.2012 выдана Центральным банком Российской Федерации). Потенциальный покупатель Облигаций также обязан открыть соответствующий счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.*

*Размещение Облигаций осуществляется Эмитентом через посредника - профессионального участника рынка ценных бумаг, действующего от своего имени, но по поручению и за счет Эмитента (далее – «Андеррайтер» или «Агент по размещению Облигаций»), информация о котором приведена в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.5., 9.6. Проспекта ценных бумаг.*

*Эмитент до даты начала размещения Облигаций предоставляет Андеррайтеру список лиц, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации могут быть признаны заинтересованными в совершении сделок по размещению ценных бумаг.*

*Решение об одобрении заключаемой в ходе размещения Облигаций сделки купли-продажи Облигаций, в заключении которой имеется заинтересованность, должно быть принято до ее заключения в порядке, установленном федеральными законами.*

*Размещение Облигаций может происходить в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. До даты начала размещения выпуска Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о порядке размещения Облигаций. Сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения Облигаций раскрывается в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.*

*Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Облигаций.*

*1) Порядок размещения Облигаций в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону:*

*В дату начала размещения Облигаций в ЗАО «ФБ ММВБ» проводится конкурс по определению процентной ставки купона по первому купону (далее – «Конкурс»). Конкурс начинается и заканчивается в дату начала размещения Облигаций выпуска. Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.*

**Порядок и способ подачи (направления) заявок:**

*В день проведения Конкурса участники торгов Биржи подают адресные заявки в адрес Агента по размещению на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс устанавливается Биржей по согласованию с Агентом по размещению Облигаций и/или Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами ФБ ММВБ. Конкурс состоит из периода сбора заявок и периода удовлетворения заявок на Конкурсе.*

*В случае, если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся участником торгов Биржи, и дать ему поручение на покупку Облигаций.*

*Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся участником торгов Биржи, действует самостоятельно.*

*Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть соответствующий счёт депо в НРД или в Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.*

*Время проведения операций в рамках Конкурса и заключения сделок по размещению Облигаций устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.*

*Заявки на покупку Облигаций направляются участниками торгов в адрес Андеррайтера.*

#### **Требования к содержанию заявок**

*Заявка на покупку должна содержать следующие значимые условия:*

- цена покупки (100% от номинальной стоимости);*
- количество Облигаций;*
- величина процентной ставки по первому купону;*
- код расчетов - код, определяющий условия принятия заявки к исполнению, а также порядок и условия исполнения сделки, предусмотренные внутренними документами Клиринговой организации;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

*В качестве цены покупки должна быть указана цена размещения Облигаций, установленная п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг (т.е. 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости).*

*В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести в случае, если уполномоченный орган управления Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.*

*В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный покупатель был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке, по цене 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости. Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотых долей процента.*

*На момент подачи заявок, отвечающих указанным выше условиям, потенциальные приобретатели должны зарезервировать на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.*

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

*По окончании периода сбора заявок на Конкурсе Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – «Сводный реестр») и передает его Андеррайтеру.*

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

*Уполномоченный орган управления Эмитента, исходя из общего объема поданных заявок и указанных в них процентных ставок по первому купону, принимает решение о величине процентной ставки по первому купону. Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в сроки и порядке, предусмотренном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг. Одновременно с опубликованием информации о процентной ставке по первому*

купону в ленте новостей, Эмитент уведомляет Биржу об установленной уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону.

После публикации сообщения о величине процентной ставки по первому купону в ленте новостей Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

**Способ и срок направления уведомления (сообщений) об удовлетворении (отказе в удовлетворении) заявок:**

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер по поручению Эмитента удовлетворяет полученные заявки (заключает сделки купли-продажи Облигаций) путем выставления встречных адресных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, в которых указывается количество Облигаций, указанных в соответствующей заявке на покупку.

Заявки удовлетворяются на условиях приоритета процентной ставки купона, указанной в поданных на Конкурс заявках, адресованных Андеррайтеру (т.е. заявки с более низкой процентной ставкой купона удовлетворяются в первую очередь).

Если с одинаковой процентной ставкой купона зарегистрировано несколько поданных на Конкурс заявок, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

В случае, если объем последней из удовлетворяемых заявок превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций.

В случае размещения всего объёма Облигаций выпуска удовлетворение последующих заявок на покупку Облигаций не производится.

Не одобренные заранее в установленном законодательством порядке сделки купли-продажи Облигаций, в совершении которых имеется заинтересованность, Эмитентом не заключаются. В этом случае на основании письменного заявления Эмитента в адрес Андеррайтера поданная заявка на покупку Облигаций не удовлетворяется (заявка отклоняется Андеррайтером).

По окончании периода удовлетворения заявок на Конкурсе все неудовлетворенные заявки на покупку Облигаций отклоняются Андеррайтером.

После подведения итогов Конкурса и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, заключение сделок с Облигациями при размещении, при условии их неполного размещения в ходе Конкурса (далее – «доразмещение»), осуществляется на основании адресных заявок, выставляемых участниками торгов Биржи в адрес Андеррайтера, удовлетворяющего их путем подачи встречных адресных заявок. Участники торгов Биржи, действующие от своего имени и за свой счет, либо от своего имени, но за счет и по поручению потенциальных покупателей, не являющихся участниками торгов Биржи, в любой рабочий день в течение срока размещения Облигаций могут подать Андеррайтеру заявку на покупку Облигаций с указанием количества Облигаций, которое планируется приобрести.

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций дополнительно уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), который рассчитывается в соответствии с п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг.

Заявка на покупку Облигаций, подаваемая участником торгов Биржи в период доразмещения Облигаций, должна содержать следующие обязательные реквизиты:

- цена покупки;
- количество Облигаций;
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

Время и порядок подачи заявок при доразмещении устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций в заявке на покупку не превосходит количества неразмещенных Облигаций. В случае, если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций.

В случае размещения всего объёма Облигаций удовлетворение последующих заявок на покупку Облигаций не производится.

*Обязательным условием подачи адресной заявки при размещении Облигаций является резервирование денежных средств покупателя на счёте участника торгов Биржи, от имени которого подана заявка, в Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», осуществляющей деятельность по обеспечению расчетного обслуживания участников торгов Биржи. При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку Облигаций, с учётом всех комиссионных сборов.*

*Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).*

*Сделки купли-продажи, заключенные путем удовлетворения Андеррайтером заявок, регистрируются Биржей в дату их заключения.*

*Сделки при размещении Облигаций осуществляются на условиях «поставка против платежа», то есть датой исполнения сделки с Облигациями является день ее заключения. При этом при заключении сделки осуществляется процедура контроля ее обеспечения. Документом, подтверждающим заключение участником торгов Биржи сделки, является выписка из реестра сделок Биржи, в которой отражаются все сделки, заключенные участником торгов Биржи в течение торгового дня Биржи.*

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

*2) Порядок размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – размещение путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону):*

*В случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону уполномоченный орган управления Эмитента перед датой размещения Облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону.*

*Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.*

*Эмитент информирует Биржу о величине процентной ставки по первому купону не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.*

*При размещении Облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг (далее – «Предварительные договоры», «Предварительный договор»).*

*Порядок заключения Предварительных договоров*

*Заключение Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Андеррайтером предложений (оферт) от потенциальных приобретателей Облигаций на заключение Предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный приобретатель Облигаций и Эмитент обязуются заключить в дату начала размещения Облигаций основные договоры купли-продажи Облигаций. При этом любое предложение (оферта) с предложением заключить Предварительный договор по усмотрению Эмитента может быть отклонено, акцептовано полностью или в части. В направляемой оферте с предложением заключить Предварительный договор потенциальный приобретатель Облигаций указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по Облигациям, при которой он готов приобрести Облигации на указанную максимальную сумму. Ответ о принятии предложения*

*(оферты) заключить Предварительный договор (акцепт) направляется не позднее даты начала размещения лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа лиц, сделавших такие предложения (оферты). Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный приобретатель Облигаций соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.*

*Сбор оферт от потенциальных приобретателей Облигаций на заключение Предварительных договоров начинается не ранее даты, следующей за датой публикации сообщения о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, в ленте новостей, и заканчивается не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.*

*Срок, в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) на заключение Предварительных договоров, срок и порядок получения лицами, сделавшими такие предложения (оферты), ответа о принятии таких предложений (акцепта) определяются соответствующим решением Эмитента, которое раскрывается в следующие сроки:*

*Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:*

*1) Информация о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры:*

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

*Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*Указанная информация должна содержать:*

*- форму оферты от потенциального приобретателя Облигаций с предложением заключить Предварительный договор*

- дату начала срока для направления оферт;*
- дату окончания срока для направления оферт;*
- порядок направления данных оферт;*

*- информацию о лице, уполномоченном Эмитентом принимать данные оферты (включая подробные контактные данные, установленные для направления оферт). Прием оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры допускается только с даты начала срока для направления оферт, но не ранее даты раскрытия указанной информации в ленте новостей.*

*Первоначально установленные решением единоличного исполнительного органа Эмитента дата начала и (или) дата окончания срока для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры могут быть изменены решением единоличного исполнительного органа Эмитента.*

*Информация об изменении указанных дат раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулиющими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента соответствующего решения:*

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

*Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления потенциальными покупателями Облигаций предложений (оферт) о заключении предварительных договоров:*

*Информация об истечении срока для направления потенциальными покупателями предложений (оферт) на заключение Предварительных договоров раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулиющими порядок*

раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

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

Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются путем выставления адресных заявок в системе торгов ЗАО «ФБ ММВБ» в порядке, установленном настоящим подпунктом.

В дату начала размещения Облигаций Участники торгов в течение периода, установленного Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером (далее – «Период подачи заявок») подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций и заканчивается в последний день срока размещения Облигаций. Заявки на покупку Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на покупку Облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (цена размещения Облигаций – 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций);
- количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону;
- код расчетов - код, определяющий условия принятия заявки к исполнению, а также порядок и условия исполнения сделки, предусмотренные внутренними документами Клиринговой организации;
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

На момент подачи заявок, отвечающих указанным выше условиям, потенциальные приобретатели должны зарезервировать на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках на приобретение, с учетом всех необходимых комиссионных сборов. Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются. Эмитент по своему усмотрению из числа лиц, подавших адресные заявки на покупку Облигаций, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям. При этом Эмитент может принять решение о полном или частичном удовлетворении заявок на покупку в отношении количества Облигаций, указанного в заявках. После получения от Эмитента информации о принятом решении, Андеррайтер заключает сделки купли-продажи Облигаций (удовлетворяет поданные заявки на покупку Облигаций) путем подачи встречных адресных заявок на продажу Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону в адрес приобретателей, указанных в решении Эмитента об удовлетворении заявок, с указанием количества Облигаций, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. При этом первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех Участников торгов, с которыми (с клиентами которых) Эмитент заключил Предварительные договоры.

В ходе удовлетворения заявок Андеррайтер (в соответствии с принятым Эмитентом решением) вправе либо заключить сделку на условиях, указанных в адресной заявке на покупку, направив контрагенту адресную заявку на продажу, либо отклонить полученную заявку на покупку, либо направить контрагенту адресную заявку на продажу с новыми условиями. Направляя заявку на покупку Облигаций, потенциальный приобретатель Облигаций соглашается с тем, что она может быть отклонена, удовлетворена полностью или в части. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером. Если после удовлетворения заявок, поданных в дату начала размещения Облигаций, остались неразмещенные Облигации, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в любой рабочий день в течение срока

*размещения Облигаций подавать через систему торгов Биржи адресные заявки на покупку Облигаций в адрес Андеррайтера. В заявке на покупку указывается цена размещения, равная 100 (Ста) процентам от номинальной стоимости Облигаций, и количество Облигаций, которое планируется приобрести. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям за соответствующее число дней, который рассчитывается в соответствии с пунктом 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и пунктами 2.4 и 9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявок на покупку Облигаций на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД должны быть зарезервированы денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках, с учетом накопленного купонного дохода и всех комиссионных сборов. Эмитент из числа лиц, подавших адресные заявки в течение срока размещения, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру. Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером по согласованию с Эмитентом в объеме согласованном с Эмитентом, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, при условии, что количество Облигаций, указанное в заявке Эмитента, не превосходит количества неразмещенных Облигаций.*

*Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются по цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг, путем выставления адресных заявок в системе торгов Биржи в порядке, установленном настоящим подпунктом.*

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

*Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»:*

*При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется*

*Для именных ценных бумаг, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором, - лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету или счету депо первого владельца (регистратор, депозитарий, первый владелец), и сроки и иные условия выдачи передаточного распоряжения:*

*Размещаемые ценные бумаги не являются именными ценными бумагами.*

*Для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением – порядок, в том числе срок, внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитариум, осуществляющем учет прав на указанные ценные бумаги:*

*Размещенные через Биржу Облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.*

*Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (выше и далее - Клиринговая организация).*

*Размещенные Облигации зачисляются НРД на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.*

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

*Для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения – порядок, в том числе срок, выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг:*

***По ценным бумагам настоящего выпуска предусмотрено обязательное централизованное хранение.***

*В случае, если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство:*

***Эмитентом не предполагается осуществлять размещение ценных бумаг за пределами Российской Федерации, в том числе, посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг.***

***Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов***

***Лицо, организующее проведение торгов: специализированная организация***

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

***Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»***

***Место нахождения: Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***

***Организацией является организатор торговли на рынке ценных бумаг, в том числе фондовая биржа***

***Данные о лицензии фондовой биржи:***

***Номер лицензии: № 077-10489-000001***

***Дата выдачи лицензии: 23.08.2007***

***Срок действия лицензии: без ограничения срока действия***

***Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России)***

***Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения и размещению ценных бумаг: информация о них указана в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.5., 9.6. Проспекта ценных бумаг.***

***Одновременно с размещением ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.***

***Эмитент в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.***

***Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».***

## **2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

***Сведения о круге потенциальных приобретателей размещаемых ценных бумаг:***

***Размещение осуществляется путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.***



*Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.*

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

Форма, порядок и сроки раскрытия эмитентом информации о начале и завершении размещения ценных бумаг, о цене (порядке определения цены) размещения ценных бумаг, о государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или представлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

*Сообщение о дате начала размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки:*

*- в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения облигаций;*

*- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.*

*В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.*

*Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.*

*Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*Эмитент информирует ЗАО «ФБ ММВБ» о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения.*

*Дата начала размещения Облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Облигаций, определенному законодательством РФ, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.*

*В случае принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения об изменении даты начала размещения Облигаций, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент публикует сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на страницах Эмитента в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.*

*Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*Информация о начале размещения выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты, с которой начинается размещение Облигаций:*

*- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*

*- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат*

*Эмитенту – не позднее 2 (двух) дней.*

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

*В случае раскрытия Эмитентом сообщения о дате начала размещения (изменении даты начала размещения) ценных бумаг в соответствии с требованиями раздела 2.5 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, раскрытие сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («О начале размещения ценных бумаг») не требуется.*

*Информация о завершении размещения выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение Облигаций:*

*- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*

*- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – не позднее 2 (двух) дней.*

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

*Документом, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который Эмитент намеревается представить в регистрирующий орган после завершения размещения ценных бумаг является уведомление об итогах выпуска ценных бумаг.*

*При предоставлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска облигаций:*

*а) Информация о намерении Эмитента представить в регистрирующий орган Уведомление об итогах выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом до начала размещения Облигаций в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события.*

*б) Информация на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:*

*- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*

*- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – не позднее 2 (двух) дней.*

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

*Эмитент обязуется предоставить в ЗАО «ФБ ММВБ» копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг не позднее, чем на следующий день с момента представления такого уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган.*

*В срок не более 2 (Двух) дней с даты представления (направления) в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, Эмитент публикует текст представленного уведомления об итогах выпуска ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных*

бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Текст представленного Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, в течение не менее 12 (Двенадцати) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

В случае если доступ к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, обеспечивался Эмитентом дополнительными способами, Эмитент обязан обеспечить доступ к информации, содержащейся в уведомлении об итогах выпуска ценных бумаг, теми же дополнительными способами, которыми обеспечивался доступ к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Начиная с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган, все заинтересованные лица могут ознакомиться с уведомлением об итогах выпуска ценных бумаг, а также получить его копии по следующему адресу: Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6.

Эмитент обязан предоставить копии уведомления об итогах выпуска ценных бумаг 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 требования.

Отдельное раскрытие информации о цене (порядке определения цены размещения) размещения ценных бумаг не требуется, поскольку цена (порядок определения цены размещения) установлен в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг.

Раскрытие Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг осуществляется в следующем порядке:

Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> 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 указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска Облигаций.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения всех Облигаций этого выпуска.

Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> в срок не более 2 (Двух) дней 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. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, 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 истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до погашения всех Облигаций выпуска.*

*Начиная с даты государственной регистрации выпуска Облигаций, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также получить их копии по следующему адресу: Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6*

*Эмитент обязан предоставить копии указанных документов 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 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», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>*

### III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

#### 3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, за каждый завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершённого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование показателя	2009 год*	2010 год	2011 год	2012 год	9 месяцев 2013 года
Производительность труда, тыс. руб./чел.	x	19,33	318,00	343,00	541
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	x	22,0	1,32	1,33	0,026
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	x	-	-	-	-
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	x	- 0,29	0,92	10,39	1,34
Уровень просроченной задолженности, %	x	-	-	-	-

Наименование показателя	Методика расчета
Производительность труда, тыс. руб./чел.	Выручка / Средняя численность работников
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	(Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) / Капитал и резервы
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочные обязательства / (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства)
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	(Краткосрочные обязательства - Денежные средства) / (Выручка - Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - Коммерческие расходы - Управленческие расходы + Амортизационные отчисления)
Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность Эмитента / (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) x 100

\* Эмитент был создан в конце 2009 года (16.12.2009), в связи с этим он не составлял отчетность за 2009 год и показатели за 2009 год не рассчитывались.

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

*В течение 2010-2012 гг. производительность труда демонстрирует тенденцию к росту.*

*Показатели отношения размера задолженности к собственному капиталу, отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала являются индикаторами финансовой зависимости.*

*В 2010 году у Эмитента был минимальный размер собственного капитала, в связи с чем показатель отношения размера задолженности к собственному капиталу находится на высоком уровне. В 2011 и 2012 годах показатель отражает превышение задолженности над собственным капиталом. За 9 месяцев 2013 года в связи с ростом нераспределенной прибыли и, соответственно, собственного капитала при одновременном снижении задолженности, показатель существенно снизился.*



У Эмитента отсутствуют долгосрочные обязательства, в связи с этим показатель отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала не рассчитывался (принимает нулевое значение).

Показатель покрытия долгов текущими доходами (прибылью) отражает способность компании погашать обязательства за счет полученной прибыли и амортизации как источников выплат.

В 2010 году и за 9 месяцев 2013 года показатель не имеет экономического смысла в связи с превышением размера денежных средств над краткосрочными обязательствами. Показатель не имеет ярко выраженной динамики.

У Эмитента отсутствует просроченная задолженность. Эмитент осуществляет исполнение обязательств своевременно.

### 3.2. Рыночная капитализация эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

### 3.3. Обязательства эмитента

#### 3.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Информация об общей сумме заемных средств эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

Наименование показателя	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Общая сумма заемных средств, тыс. рублей	0	0	0	0
В том числе общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам, тыс. рублей	0	0	0	0

Структура заемных средств эмитента за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода):

Наименование показателя	2012 год	Тыс. рублей
		9 месяцев 2013 года
Долгосрочные заемные средства	0	0
в том числе:	0	0
кредиты		
займы, за исключением облигационных	0	0
облигационные займы	0	0
Краткосрочные заемные средства	0	14
в том числе:		
кредиты	0	0
займы, за исключением облигационных	0	14
облигационные займы	0	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0	0
в том числе:		
по кредитам	0	0
по займам, за исключением облигационных	0	0
по облигационным займам	0	0

Информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

Наименование показателя	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	0	66	199	204,11
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	0	0	0	0

Структура кредиторской задолженности эмитента за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

*Тыс. рублей*

Наименование показателя	2012 год	9 месяцев 2013 года
Общий размер кредиторской задолженности	204,11	18
из нее просроченная	0	0
в том числе:		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	21,68	10
из нее просроченная	0	0
перед поставщиками и подрядчиками	92,80	8
из нее просроченная	0	0
перед персоналом организации	86,13	0
из нее просроченная	0	0
прочая	3,50	0
из нее просроченная	0	0

***Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по заемным средствам, у Эмитента отсутствует.***

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (на 30.09.2013):

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Гашека Риэлти»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Гашека Риэлти»***

Место нахождения: ***125047, г. Москва, ул. Гашека, 6,***

ИНН (если применимо): ***7710390220***

ОГРН (если применимо): ***1027739024301***

Сумма задолженности: ***8 тыс. рублей***

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует***

***Кредитор не является аффилированным лицом Эмитента.***

### **3.3.2. Кредитная история эмитента**

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим с даты государственной регистрации эмитента и в течение последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого отчетного

периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными: *у Эмитента отсутствуют такие обязательства. Эмитент ранее не осуществлял эмиссию облигаций.*

### **3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам**

Информация об общей сумме обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, с учетом ограниченной ответственности эмитента по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица (информация приводится на дату окончания каждого завершеного финансового года, а также на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг): *такие обязательства отсутствуют.*

Информация о каждом из обязательств эмитента из обеспечения, предоставленного в течение последнего завершеного финансового года и в течение последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода (квартала, года), предшествующего предоставлению обеспечения: *такие обязательства отсутствуют.*

### **3.3.4. Прочие обязательства эмитента**

Соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: *такие соглашения отсутствуют*

## **3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг**

Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг: *средства, полученные от размещения облигаций, предполагается направить на развитие основной деятельности и осуществление инвестиций. Эмитент рассматривает возможность осуществления финансирования (в т.ч. в форме финансового посредничества, выдачи займов) проектов в сфере строительства (реконструкции) объектов недвижимого имущества, расположенных в городе Москва. В качестве приоритетного вложения Эмитент рассматривает возможность финансирования проектов в указанной сфере, осуществляемых/планируемых к реализации лицами, составляющими Группу (как этот термин определен в пункте 3.5 Приложения №6 к настоящему Проспекту).*

*Размещение Эмитентом облигаций не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.*

## **3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

Анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;



- риски, связанные с деятельностью Эмитента.

Политика Эмитента в области управления рисками: *Политика Эмитента в области управления рисками основана на постоянном мониторинге рыночной ситуации и своевременном принятии мер по уменьшению воздействия рисков. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей ситуации, создавшейся в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.*

*Поскольку Эмитент предполагает привлечь средства от размещения облигаций на общекорпоративные цели, а также на финансирование деятельности Поручителя и его дочерних компаний, то рисками, связанными с приобретением размещаемых ценных бумаг, является также риски Поручителя, представленные в Приложении 6 к Проспекту ценных бумаг.*

### 3.5.1. Отраслевые риски

*Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке, поэтому риски описываются только для внутреннего рынка.*

*Эмитент осуществляет деятельность по консультированию в области права, бухгалтерского учета, использования вычислительной техники и информационных технологий, а также деятельность по привлечению средств на финансовых рынках, в том числе на рынке ценных бумаг и финансовому посредничеству. В связи с этим, Эмитент представляет информацию об отраслевых рисках в отношении консультационной деятельности и деятельности по финансовому посредничеству.*

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, а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

#### Консультационная деятельность.

*Основными рисками (наиболее значимыми изменениями в отрасли), которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по Облигациям, являются:*

- ужесточение требований законодательства к компаниям, осуществляющим подобную деятельность;
- консолидация рынка, усиление влияния крупных участников;
- ужесточение конкуренции;
- политическая и государственная нестабильность.

*Возможное ухудшение ситуации в отрасли Эмитента в результате указанных возможных изменений может оказать существенное влияние на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.*

*Вместе с этим, способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по Облигациям Эмитента в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента и Поручителя.*

*Эмитент оценивает риск изменения законодательства, регулирующего деятельность консультационных компаний в сторону ужесточения, как незначительный. Консолидация рынка, усиление влияния крупных участников и ужесточение конкуренции вероятно, однако, Эмитент предполагает поддерживать конкурентоспособность. Политическая и государственная нестабильность, по мнению Эмитента, в настоящее время маловероятны.*

#### Финансовое посредничество.

*Основными рисками (наиболее значимыми изменениями в отрасли), которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по Облигациям, являются:*

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;
- валютный риск (неблагоприятное изменение валютных курсов);
- усиление волатильности на российских и зарубежных финансовых рынках;

- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

*Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по Облигациям Эмитента в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента и Поручителя.*

*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 стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований.*

*Эмитент оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Эмитента.*

*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.*

Предполагаемые действия эмитента в случае наступления указанных рисков:

- расширение спектра оказываемых услуг;
- регулирование ценовой политики;
- дополнительные сервисы для клиентов;
- пересмотр политики по привлечению и размещению средств, поиск надежных объектов инвестирования.

*Эмитент предполагает осуществлять необходимые действия, направленные на обеспечение исполнения обязательств, в зависимости от конкретной ситуации.*

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.

*Эмитент не осуществляет производственную деятельность и не использует в своей деятельности сырье. Эмитент периодически использует в своей деятельности услуги сторонних организаций, привлекает консультантов по некоторым проектам. По мнению Эмитента, возможное изменение цен на данные услуги маловероятно, в связи с их широкой доступностью. В связи с этим Эмитент оценивает данный риск и его влияние на деятельность Эмитента и на исполнение Эмитентом своих обязательств по Облигациям Эмитента как минимальный.*

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента, и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

*Падение цен на оказываемые Эмитентом консультационные услуги может оказать негативное влияние на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Вместе с этим, по мнению Эмитента, рынок данных услуг достаточно развит и цены на услуги в последние годы находятся на стабильном уровне. Кроме того, Эмитент планирует развивать деятельность по финансовому посредничеству и привлекать средства на финансовых рынках преимущественно для целей финансирования деятельности Поручителя и его дочерних компаний, данная деятельность позволит Эмитенту сгладить негативный эффект в случае падения цен на консультационные услуги. В связи с этим Эмитент оценивает данный риск и его влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств по Облигациям Эмитента как незначительный.*

### **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 завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

*Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Российской Федерации, в г. Москве. Основная деятельность Эмитента сосредоточена на территории Российской Федерации.*

*В настоящее время, по мнению Эмитента, вероятность наступления страновых рисков невелика. Это связано, прежде всего, с продолжением курса макроэкономической стабилизации и, как следствие, повышением уровня деловой активности в стране. В России продолжается реализация реформ, направленных на создание банковской, судебной, налоговой и законодательной систем, существующих в странах с более развитыми рыночными отношениями. Тем не менее, хозяйственная деятельность в России связана с определенными рисками, которые, как правило, отсутствуют в странах с более развитыми рыночными отношениями. В экономике России присутствуют следующие негативные явления: нестабильность национальной валюты; уклонение от уплаты налогов; утечка капитала; административные барьеры; несовершенство законодательной базы и другие. Данные факторы негативно влияют на инвестиционный климат в России. Однако, учитывая динамику развития экономики в последние годы, а также наметившуюся тенденцию к повышению политической стабильности, можно говорить о снижении рисков данной группы.*

*По мнению Эмитента, политическое и экономическое положение России и г. Москвы стабильное.*

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

*Эмитент предполагает осуществить следующие действия в случае отрицательного влияния изменения в стране и регионе на его деятельность: оптимизация расходов, меры по антикризисному управлению в зависимости от характера изменений в стране и регионе.*

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:

*Политическая и экономическая ситуация в стране и регионе, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, оценивается Эмитентом в среднесрочном периоде, как стабильная. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в данных стране и регионе, по мнению Эмитента, незначительны.*

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.:

*Страна и регион, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными и труднодоступными, повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается Эмитентом, как незначительная. Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона Эмитент оценивает как незначительные.*

### **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, как и иные хозяйствующие субъекты, может быть подвержен влиянию в той или иной степени следующих финансовых рисков: валютные риски, риски изменения процентных ставок, риски инфляции, риски ликвидности.*

*Негативные изменения денежно-кредитной политики в стране, повышение процентных ставок, а также значительный рост темпов инфляции могут привести к росту затрат Эмитента, в том числе на обслуживание привлекаемых средств и, следовательно, отрицательно сказаться на финансовых результатах деятельности Эмитента.*

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

*Обязательства Эмитента, в том числе по планируемому облигационному займу номинированы в рублях Российской Федерации. В этой связи валютный риск, связанный с изменением валютного курса у Эмитента незначителен. Финансовое состояние Эмитента, его ликвидность и результаты деятельности подвержены изменению курса валют только в рамках изменения макроэкономической ситуации.*

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента: *оптимизация финансовых потоков в соответствии с новыми условиями, пересмотр программ привлечения и размещения средств.*

*По мнению Эмитента, умеренные колебания валютного курса не окажут существенного отрицательного влияния на его деятельность.*

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам. Критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

*На протяжении последних лет в России по официальным данным наблюдается тенденция снижения инфляции.*

*Поскольку Облигации Эмитента номинированы в рублях Российской Федерации, реальный доход по Облигациям подвержен влиянию инфляции. По мнению Эмитента, умеренная инфляция не окажет влияния на способность осуществлять обслуживание размещаемых Облигаций. По мнению Эмитента, критическим значением инфляции для него является 30%.*

*Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат Эмитента, стоимости заемных средств. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над официальными прогнозами, Эмитент планирует принять необходимые меры по корректировке политики финансирования и инвестиций, оптимизации финансовых потоков в соответствии с новыми условиями.*

Показатели финансовой отчетности эмитента наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Название риска	Вероятность возникновения	Показатели финансовой отчетности, подверженные влиянию риска и характер изменения в отчетности
Риск изменения процентных ставок	средняя	Чистая прибыль – снижение
Валютный риск	средняя	Снижение прибыли
Инфляционный риск	низкая	Рост расходов (затрат), рост кредиторской и дебиторской задолженности

#### 3.5.4. Правовые риски

*Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, поэтому риски описываются только для внутреннего рынка.*

Правовые риски, связанные с деятельностью Эмитента, в том числе:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

*Эмитент осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Риски, связанные с изменением валютного регулирования не оказывают прямого влияния на Эмитента, поскольку Эмитент не осуществляет внешнеэкономической деятельности. Риск изменения валютного регулирования в неблагоприятную сторону оценивается Эмитентом, как маловероятный.*

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

*Риски, связанные с изменением налогового законодательства, присутствуют. Существующее налоговое законодательство допускает неоднозначное толкование его норм. Кроме того, увеличение налоговых ставок и/или введение новых налогов может отрицательно сказаться на деятельности Эмитента. В настоящее время в Российской Федерации проводится политика упрощения системы налогообложения и снижения налоговой нагрузки. Риск изменения налогового законодательства в сторону ужесточения, незначителен.*

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

*Эмитент не осуществляет внешнеэкономической деятельности, поэтому риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин для Эмитента отсутствуют.*

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

*Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют, поскольку основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию, у Эмитента отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.*

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:

*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, по мнению Эмитента незначительны. Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.*

### **3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента**

Риски, свойственные исключительно Эмитенту или связанные с осуществляемой Эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью:

*Такие риски могут быть связаны с выбором клиентов, которым оказываются консультационные услуги. В случае, если клиент окажется недобросовестным, либо допустит публичный дефолт, либо иные действия, которые приведут к неблагоприятным обсуждениям в средствах массовой информации, это может повлечь за собой репутационный риск для Эмитента. Вместе с этим, Эмитент проводит взвешенный подход при выборе клиентов и предпринимает все шаги для минимизации указанного риска. В части привлечения средств на финансовых рынках и финансовому посредничеству, деятельность Эмитента ориентирована, в первую очередь, на финансирование деятельности Поручителя и его дочерних компаний, в связи с этим подобные риски могут быть связаны с их деятельностью (более подробно информация представлена в Приложении 6 к Проспекту ценных бумаг).*

в том числе Эмитенту свойственны риски:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Эмитент:

*Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента.*

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): *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, поскольку основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию, у Эмитента отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.*

Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента: *Такие риски отсутствуют, поскольку Эмитент не предоставлял обеспечение 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: *у Эмитента отсутствуют потребители, на которых приходится не менее чем 10 процентов выручки от продажи.*

### **3.5.6. Банковские риски**

*Эмитент не является кредитной организацией. Банковские риски отсутствуют.*

## 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 «Вейл Финанс»*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО «Вейл Финанс»*

Наименование Общества на иностранном (английском) языке: *Whale Finance Ltd.*

Сокращенное наименование Общества на иностранном (английском) языке: *Whale Finance Ltd.*

Дата введения действующих наименований: *Решение единственного участника об изменении наименований принято 26.07.2013 (решение от 26.07.2013 №26/07/2013), 09.08.2013 – дата регистрации новой редакции Устава с учетом указанных изменений наименований Эмитента.*

Наименование юридического лица, полное или сокращенное наименование которого схоже с полным или сокращенным фирменным наименованием (наименованием) эмитента и пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований: *Эмитенту не известны юридические лица, полное и сокращенное фирменное наименование которых является схожим с полным или сокращенным фирменным наименованием Эмитента.*

Сведения о регистрации фирменного наименования эмитента как товарного знака или знака обслуживания: *Полное и сокращенное фирменное наименование Эмитента как товарный знак или знак обслуживания не регистрировалось.*

Предшествующие наименования и организационно-правовые формы Эмитента:

Предшествующее полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»*

Предшествующее сокращенное фирменное наименование: *ООО «БрокерГарант»*

Дата изменения - дата введения указанных предшествующих наименований и основания изменений: *наименования были введены при учреждении общества решением общего собрания учредителей от 16.11.2009, Протокол №1 от 16.11.2009 и отражены в Уставе Эмитента, зарегистрированном 16.12.2009.*

Основания изменения: *предшествующие полное и сокращенное фирменное наименование были изменены на действующие на дату утверждения проспекта ценных бумаг - Общество с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс»/ООО «Вейл Финанс», в соответствии с Решением единственного участника об изменении наименований принято 26.07.2013 (решение от 26.07.2013 №26/07/2013), 09.08.2013 – дата регистрации новой редакции Устава с учетом указанных изменений наименований Эмитента.*

#### 4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

*Эмитент является юридическим лицом, зарегистрированным после 1 июля 2002 года.*

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица: *1097746806453*

Дата государственной регистрации юридического лица (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): *16.12.2009*

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве*

#### 4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок, до которого эмитент будет существовать: *Эмитент создан без ограничения срока деятельности.*

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

*Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 16.12.2009. Основным видом деятельности Эмитента являются консультационные услуги, в том числе деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, деятельность в области права, бухгалтерского учета, консультирование по вопросам коммерческой деятельности, а также финансовое посредничество, привлечение средств на финансовых рынках. Первоначальным наименованием Эмитента являлось – Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант» (ООО «БрокерГарант»), в 2013 году общество было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс» (ООО «Вейл Финанс»).*

Цели создания эмитента: *В соответствии с Уставом Эмитента Общество создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации для осуществления предпринимательской деятельности, выполнения работ и оказания услуг, предусмотренных предметом и целями деятельности Общества, в целях удовлетворения общественных потребностей и извлечения прибыли.*

*Целью создания Общества является осуществление самостоятельной хозяйственной деятельности и извлечение прибыли.*

Миссия эмитента: *не сформулирована*

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: *отсутствует.*

#### 4.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: *Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6*

Почтовый адрес эмитента: *Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6*

Номер телефона: *+7 (495) 783 05 55*

Номер факса: *нет*

Адрес электронной почты: [whalefinance.bonds@gmail.com](mailto:whalefinance.bonds@gmail.com)

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и/или размещаемых им ценных бумагах: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>

#### 4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

*7718788824*

#### 4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

*У Эмитента отсутствуют филиалы и представительства.*

### 4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

#### 4.2.1 Отраслевая принадлежность эмитента

Код основного отраслевого направления деятельности эмитента согласно ОКВЭД: **65.23**



Дополнительные коды согласно ОКВЭД, присвоенные эмитенту: **65.23.1; 65.23.2; 65.23.3; 74.14.**

#### 4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за каждый завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	9 месяцев 2013 г.
Вид хозяйственной деятельности: <i>консультационные услуги</i>					
Объём выручки от продаж (объём продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	0	58	72	539	521
Доля объёма выручки от продаж (объема продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объёме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	0	100%	7,55%	52,38%	96,30%
Вид хозяйственной деятельности: <i>Сдача помещений в субаренду</i>					
Объём выручки от продаж (объём продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	0	0	882	490	20
Доля объёма выручки от продаж (объема продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объёме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	0	0	92,45%	47,62%	3,70%
Объём выручки (всего), тыс. руб.	0	58,00	954,00	1 029,00	541,00
Объём выручки (всего), %	0	100	100	100	100

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

Наименование показателя	2010/2009	2011/2010	2012/2011	9 месяцев 2013 г./9 месяцев 2012 г.
Изменения размера выручки от продаж эмитента от основной деятельности по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом, %	100%	1544%	7,86%	10,41%

*Эмитент был создан в конце 2009 года и не получал выручки по итогам 2009 года. Причинами роста выручки в 2011 году по сравнению с 2010 годом, является увеличение объема оказываемых услуг в 2011 году, поскольку Эмитент фактически начал работу в 2010 году. В 2012 г. выручка выросла менее чем на 10%. Причинами роста выручки по итогам 9 месяцев 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года является увеличение объема оказываемых услуг.*

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период. Изменения размера выручки эмитента, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: *Эмитент ведет хозяйственную деятельность только в Российской Федерации.*

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента: *Основная хозяйственная деятельность Эмитента не имеет сезонного характера.*

Общая структура себестоимости эмитента за последний завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости. В качестве себестоимости в таблице указаны статьи затрат (расходов) Эмитента, которые отражались как по статье «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, так и по иным статьям Отчета о финансовых результатах:

Наименование статьи затрат	2012г.	9 месяцев 2013г.
Сырье и материалы, %	-	-
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	-	-
Топливо, %	-	-
Энергия, %	-	-
Затраты на оплату труда, %	40,86	20,61
Проценты по кредитам, %	-	-
Арендная плата, %	45,14	6,17
Отчисления на социальные нужды, %	12,34	7,85
Амортизация основных средств, %	-	-
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	-	-
Прочие затраты, %	1,66	65,37
в том числе:		
Амортизация по нематериальным активам, %	-	-
Вознаграждения за рационализаторские предложения, %	-	-
Обязательные страховые платежи, %	-	-
Представительские расходы, %	-	-
Иное, %	1,66	65,37
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	100,10	41,44

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг): *Сведения не приводятся в связи с отсутствием у Эмитента имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг). Разработка таких видов продукции (работ, услуг) не ведется.*

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: *Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.*

#### 4.2.3. Материалы, товары и поставщики эмитента

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров за последний завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *Эмитент не осуществляет деятельность по производству какой-либо продукции, в связи с этим сведения о поставщиках материалов и товаров (сырья) не указываются.*

Информация об изменении цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *Эмитент не осуществляет деятельность по производству какой-либо продукции, в связи с этим сведения о поставщиках материалов и товаров (сырья) и изменении цен не указываются.*

Доля импорта в поставках эмитента за указанные периоды: *импортные поставки отсутствуют.*

Прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: *информация не указывается в связи с отсутствием поставщиков материалов и товаров (сырья).*

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

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

*Эмитент осуществляет свою деятельность на рынке консультационных услуг и оказывает услуги в области использования вычислительной техники и информационных технологий, в области права, бухгалтерского учета, а также на рынке, связанном с финансовым посредничеством.*

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

*Факторами, которые могут негативно повлиять на деятельность Эмитента, являются сильное ухудшение макроэкономической ситуации в экономике России, существенное падение цен на энергоносители, негативные события, подобные кризисным явлениям 2008 года. С учетом проводимой государственной политики, по мнению Эмитента, вероятность наступления таких событий (возникновения факторов) невысока. Возможными действиями Эмитента по уменьшению такого влияния могут быть мониторинг ситуации в экономике, расширение спектра оказываемых услуг в зависимости от потребностей клиентов в сложившихся условиях.*

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

*У Эмитента отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:*

- *банковских операций;*
- *страховой деятельности;*
- *деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;*
- *деятельности акционерного инвестиционного фонда;*
- *видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства;*
- *иных видов деятельности, имеющих для Эмитента существенное финансово-хозяйственное значение.*

*У Эмитента отсутствуют специальные допуски для проведения отдельных видов работ, имеющих для эмитента существенное финансово-хозяйственное значение, получение которых требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*Добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи не являются основными видами деятельности Эмитента.*

#### **4.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг**

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

#### **4.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых**

*Добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, не является основной деятельностью эмитента и подконтрольных ему организаций.*

#### **4.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи**

*Оказание услуг связи не является основной деятельностью Эмитента.*

### **4.3. Планы будущей деятельности эмитента**

Краткое описание планов эмитента 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: *Эмитент не планирует менять основной вид деятельности, вместе с этим, Эмитент планирует расширять осуществление видов деятельности, предусмотренных уставом, в том числе финансовое посредничество, предоставление займов, капиталовложения в ценные бумаги. Основными источниками будущих доходов в соответствии с планами Эмитента будут оставаться доходы от консультационных услуг, а также доходы от финансового посредничества, предоставления займов, капиталовложений в ценные бумаги. Планы Эмитента в отношении модернизации и реконструкции основных средств, расширения или сокращения производства, а также организации нового производства, разработки новых видов продукции, отсутствуют.*

#### **4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях**

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

#### **4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента**

*У Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.*

#### **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 за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого финансового года, а группировка

объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета): *у Эмитента отсутствуют (отсутствовали) основные средства.*

Способы начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: *Начисление амортизации предусмотрено линейным способом.*

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершённых финансовых лет: *в период с даты государственной регистрации Эмитента до даты утверждения Проспекта ценных бумаг переоценка основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств Эмитентом не производилась.*

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента: *такие планы отсутствуют.*

Факты обременения основных средств эмитента: *Факты обременения основных средств Эмитента отсутствуют.*

#### **4.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение**

*У Эмитента отсутствуют подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение.*

## V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

### 5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, за каждый завершённый финансовый год.

Наименование показателя	Методика расчета	2009 год*	2010 год	2011 год	2012 год
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка от продаж) x 100	x	5,17	15,62	0,10
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов	x	0,85	2,72	2,88
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) x 100	x	4,41	42,45	0,28
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) x 100	x	100,00	98,68	0,65
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	x	-7,00	-	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Балансовая стоимость активов) x 100	x	10,29	-	-

\* Эмитент был создан в конце 2009 года (16.12.2009), в связи с этим он не составлял отчетность за 2009 год и показатели за 2009 год не рассчитывались.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей.

*Деятельность Эмитента является рентабельной. Норма чистой прибыли принимает положительное значение на протяжении рассматриваемого периода, однако не имеет ярко выраженной динамики.*

*Коэффициент оборачиваемости активов - финансовый показатель интенсивности использования организацией всей совокупности имеющихся активов. По мнению Эмитента, показатель находится на приемлемом уровне на протяжении рассматриваемого периода и имеет тенденцию к росту.*

*Рентабельность активов – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль, качество управления активами.*

*Рентабельность собственного капитала – показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Это финансовый показатель, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал.*

*Рентабельность активов в 2011 году существенно выросла, в связи с большим ростом чистой прибыли, однако в 2012 году напротив снизилась в связи со снижением чистой прибыли при минимальном росте активов.*

*В 2010 году у Эмитента имеется непокрытый убыток. Эмитент был создан 16.12.2009, непокрытый убыток связан с расходами при создании Эмитента. Это обстоятельство повлияло на значение показателя рентабельности собственного капитала в 2010 году. В 2011 году Эмитентом была получена значительная чистая прибыль, в результате убыток был покрыт и собственный капитал значительно вырос. По итогам 2012 год напротив была получена минимальная чистая прибыль, что привело к резкому снижению показателя рентабельности собственного капитала.*

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый

завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Эмитент был создан в конце 2009 года (16.12.2009), в связи с этим он не составлял отчетность за 2009 год, прибыль за 2009 год отсутствует. Причинами, которые привели к прибыли по итогам 2010-2012 гг. является сбалансированная политика по расходованию средств в сопоставлении с получаемыми доходами.*

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

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за каждый завершенный финансовый год.

Наименование показателя	Методика расчета	2009 год*	2010 год	2011 год	2012 год
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	x	2,00	152,00	153,00
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов))	x	1,03	1,76	1,75
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы – Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – Долгосрочная дебиторская задолженность)/ (Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов))	x	1,03	1,76	1,75

*\* Эмитент был создан в конце 2009 года (16.12.2009), в связи с этим он не составлял отчетность за 2009 год и показатели за 2009 год не рассчитывались.*

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 с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде.

*Показатели ликвидности характеризуют способность Эмитента выполнять свои краткосрочные обязательства.*

*Чистый оборотный капитал Эмитента принимает положительную величину на протяжении всего рассматриваемого периода.*

*Показатели текущей и быстрой ликвидности, по мнению Эмитента, находятся на приемлемом уровне и свидетельствуют о приемлемом уровне ликвидности Эмитента.*

*По мнению Эмитента, приведенные показатели свидетельствуют о достаточном уровне платежеспособности Эмитента и способности покрытия текущих операционных расходов Эмитента.*

Факторы, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде: *сбалансированная политика по управлению ресурсами.*

## 5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

### 5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Наименование показателя	2009 г.*	2010 г.	2011 г.	2012 г.
-------------------------	----------	---------	---------	---------

Размер уставного капитала, тыс. руб.	10	10	10	10
Соответствие размера уставного капитала эмитента, приведенного в настоящем пункте, учредительным документам эмитента	соответствует	соответствует	соответствует	соответствует
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента, тыс. руб./%	-	-	-	-
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента, тыс. руб.	-	-	-	-
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, тыс. руб.	-	-	-	-
Размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) эмитента, тыс. руб.	-10	-7	141	143
Общая сумма капитала эмитента, тыс. руб.	0	3	151	153

*\* Эмитент был создан в конце 2009 года (16.12.2009), в связи с этим он не составлял отчетность за 2009 год. Убытки по итогам 2009 года состояли из расходов на оплату услуг нотариуса при создании Эмитента и расходов на приобретение канцелярских товаров. Услуги и канцтовары получены и оплачены, поэтому дебиторская/кредиторская задолженность отсутствует.*

Размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента, рублей:

Наименование показателя	2009 г.*	2010 г.*	2011 г.	2012 г.
Запасы	-	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	0	0	0
Дебиторская задолженность	-	0	304 000,00	340 000,00
Финансовые вложения (краткосрочные)	-	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	68 418,20	46 715,20	16 756,36
Прочие оборотные активы	-	0	0	0
Итого оборотные активы	-	68 418,20	350 715,20	356 756,36

*\* Эмитент был создан в конце 2009 года (16.12.2009), в связи с этим он не составлял отчетность за 2009, оборотные активы по итогам 2009 года не были сформированы.*

Структура оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента, %

Наименование показателя	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Запасы	-	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	0	0	0
Дебиторская задолженность	-	0	86,68	95,30
Финансовые вложения (краткосрочные)	-	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	100,00	13,32	4,70
Прочие оборотные активы	-	0	0	0
Итого оборотные активы	-	100,00	100,00	100,00



Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты): *основным источником оборотных средств являются собственные средства.*

Политика эмитента по финансированию оборотных средств: *Эмитент выстраивает свою финансовую политику в части формирования оборотных средств исходя из критериев достаточности средств для осуществления основной деятельности, оптимальной цены привлечения заемных средств на необходимые сроки, рациональности и предусмотрительности их использования в своей деятельности. Эмитент не предполагает существенных изменений в сложившейся политике формирования оборотных средств.*

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: *кризис банковской ликвидности, вероятность появления указанного фактора, по мнению Эмитента, низкая.*

### **5.3.2. Финансовые вложения эмитента**

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *такие финансовые вложения (в том числе в эмиссионные и неэмиссионные ценные бумаги и иные вложения) отсутствуют.*

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: *резервы под обесценение ценных бумаг Эмитентом не создавались.*

*Средства Эмитента не размещены на депозитных и иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в случае если было принято решение о реорганизации, ликвидации таких организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами).*

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: *эмитент руководствуется следующими стандартами (правилами): Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.*

### **5.3.3. Нематериальные активы эмитента**

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за каждый завершённый финансовый год: *Эмитента отсутствуют (отсутствовали) нематериальные активы.*

*Нематериальные активы не вносились в уставный капитал и не поступали в безвозмездном порядке.*

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах: *Эмитент руководствуется Положением по бухгалтерскому учёту «Учет нематериальных активов» (ПБУ №14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.*

## **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, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов: *Эмитент не осуществлял научно-техническую деятельность. Политика в области научно-*

*технического развития у Эмитента не разработана. Затраты на НИОКР не осуществлялись.*

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

*Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: отсутствуют. Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности. Эмитент не владеет патентами на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, товарными знаками и знаками обслуживания.*

## **5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента**

*Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за каждый завершённый финансовый год, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.*

*Основная деятельность Эмитента связана с оказанием консультационных услуг в области права, бухгалтерского учета, а также в области использования вычислительной техники и информационных технологий, а также с финансовым посредничеством, в том числе Эмитент планирует привлечь средства путем размещения облигационного займа и расширить присутствие на публичном долговом рынке.*

*В современных условиях консультационные услуги играют существенную роль в деятельности хозяйствующих субъектов. Постоянно меняющееся законодательство, сложная организация системы налогообложения, разнообразие возможных ситуаций и вариантов их решения в сфере права и учета порождают необходимость в обращении к профессионалам. Для многих компаний, в частности малых и средних предприятий, наличие в штате специалистов по разным областям права, IT специалистов и штат бухгалтеров, во многих случаях менее оправданно, чем привлечение сторонних консультантов. В связи с этим, рынок консультационных услуг в течение 2009-2012 гг. занимал устойчивое положение и продолжал развиваться.*

*Основные тенденции развития отрасли следующие:*

*- расширение видов оказываемых услуг после кризисных явлений 2008 года, вследствие обнаружения многих проблем, которые до наступления кризиса не были очевидными либо актуальными;*

*- рост рынка слияний/поглощений, что порождает востребованность консультационных услуг;*

*- усиление конкуренции на рынке.*

*Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:*

*- сложная система законодательства и регулирования в большинстве сфер экономики;*

*- частое изменение законодательства, что порождает необходимость в постоянном отслеживании и анализе изменений;*

*- стремительное развитие информационных технологий;*

*- приближение стандартов хозяйственной деятельности к западному образцу, в том числе расширение применения МСФО.*

*В части финансового посредничества и привлечения финансирования на долговом рынке основные тенденции данной отрасли следующие.*

*2010 год характеризовался постепенным восстановлением финансового рынка после кризисных событий 2008 года. Наблюдалось возвращение иностранных игроков на долговой рынок России. В 2010 году на рынке произошли достаточно значимые изменения в структуре инвестиционного спроса. Активная позиция Пенсионного Фонда под управлением ГУК*

*Внешэкономбанка на рынке рублевых облигаций предопределила существенное снижение доходностей в первом корпоративном эшелоне. Рост инвестиционного спроса имел достаточно направленный характер. Преимущественно он был сосредоточен на эмитентах, чьи долговые инструменты имели кредитный рейтинг, а, следовательно, были включены в Ломбардный список Банка России. Возможность рефинансирования в Банке России под залог рублевых инструментов все еще является достаточно важным аргументом для инвестиционного сообщества, несмотря на то, что ставки денежного рынка на протяжении всего 2010 года были ниже ставок прямого РЕПО Банка России. Также в 2010 году наблюдалась тенденция к возрастанию роли Минфина России в качестве заемщика на первичном рынке рублевых облигаций. Регулярные аукционы по размещению государственных ценных бумаг на различные сроки стали важными индикаторами инвестиционных настроений на российском рублевом рынке.*

*В течение всего 2010 года рынок рублевых облигаций демонстрировал все признаки восстановления и к концу года доходности большинства высококлассных инструментов достигли исторических минимумов, вернувшись к докризисным значениям.*

*В 2011-2012 г. на рынке облигаций наблюдался устойчивый рост. Оптимизм инвесторов поддерживается высокими ценами на нефть, укреплением рубля и наличием свободной ликвидности в банковской системе. Снижение рублевых ставок и появления спроса на длинные инструменты повлекло увеличение активности эмитентов. В свою очередь, банки благодаря расширению спектра операций РЕПО от Банка России активно участвовали в размещении новых выпусков облигаций, удовлетворяющих требованиям включения в Ломбардный список. Также продолжились тенденции по расширению круга инвесторов на рынке ценных бумаг, в частности, создание условий для облегчения доступа иностранных инвесторов на российский рынок через международные депозитарии Euroclear и Clearstream.*

*По мнению Эмитента, основными факторами, влияющими на состояние отрасли, являются:*

- уровень процентных ставок и уровень их волатильности;*
- состав инвесторов на рынке ценных бумаг; в частности, преобладание банков в качестве основных инвесторов в облигации влияет на увеличение волатильности процентных ставок;*
- чувствительность процентных ставок к объему ликвидности в банковской системе;*
- существенная зависимость курса национальной валюты от цен на нефть в связи с высокой зависимостью экономики России от цен на энергоносители, что в свою очередь оказывает влияние на стоимость и доходности инструментов рынка ценных бумаг;*
- денежно-кредитная политика и инструменты рефинансирования Банка России.*

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли. Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты).

*Эмитент оценивает результаты своей деятельности, как удовлетворительные. Деятельность Эмитента является прибыльной по итогам каждого завершеного финансового года. По мнению Эмитента, результаты его деятельности в целом соответствуют тенденциям отрасли. Причинами полученных результатов является эффективная организация деятельности. В части финансового посредничества оценить результаты деятельности Эмитента и их соответствие тенденциям отрасли затруднительно, поскольку деятельность Эмитента в этой сфере носила локальный характер и не являлась столь активной. Эмитент планирует развивать данную деятельность, в том числе путем выхода на публичный долговой рынок с целью привлечения средств.*

#### **5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента**

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от

продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.

*Основным фактором, оказавшим влияние на увеличение выручки послужил рост объема оказываемых консультационных услуг. Деятельность Эмитента является прибыльной. Инфляция, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов оказали влияние на деятельность Эмитента в меньшей степени, что не привело к значительному изменению выручки.*

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: *по мнению Эмитента, указанные факторы и условия будут действовать в среднесрочной перспективе.*

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: *Эмитент предпринимает и планирует предпринимать в будущем усилия по расширению спектра оказываемых услуг, развитию деятельности по финансовому посредничеству, диверсификации источников финансирования, в том числе путем привлечения заемных средств.*

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: *Эмитент применяет и планирует применять в будущем мероприятия по привлечению новых клиентов и расширению спектра оказываемых услуг, а также развитию деятельности по финансовому посредничеству.*

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 заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): *монополизация рынка в руках крупных участников, введение ограничений на осуществление консультационной деятельности, например, ужесточение требований к капиталу или другим показателям, увеличение процентных ставок, ограничения по привлечению средств на публичных рынках. Вероятность наступления таких событий и факторов, по мнению Эмитента, незначительная.*

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия: *такими событиями/факторами являются общее улучшение инвестиционного климата, развитие предпринимательства и малого бизнеса в России, повышение прозрачности ведения бизнеса. Вероятность наступления таких событий/факторов – средняя. Продолжительность действия – в среднесрочной перспективе.*

### 5.5.2. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом. Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

*Эмитент не ведет деятельность на зарубежных рынках.*

*Основными существующими и предполагаемыми конкурентами Эмитента являются многочисленные консалтинговые и аудиторские компании, которые специализируются на оказании услуг в области права, бухгалтерского учета, информационных технологий для малых и средних предприятий и индивидуальных предпринимателей.*

*Факторами конкурентоспособности Эмитента являются индивидуальный подход к клиенту, возможность комплексного обслуживания клиента, гибкая ценовая политика. Указанные факторы конкурентоспособности оказывают влияние на конкурентоспособность услуг Эмитента в высокой степени.*

*В части финансового посредничества, по мнению Эмитента, прямых конкурентов назвать затруднительно, поскольку деятельность Эмитента в этой сфере ориентирована преимущественно на привлечение финансирования для Поручителя и его дочерних компаний. Косвенно в качестве конкурентов Эмитента можно рассматривать различные финансовые*

*институты и иные организации, осуществляющие деятельность по привлечению и размещению средств.*

*В качестве факторов конкурентоспособности Эмитента можно назвать взвешенный подход при оценке рисков, наличие рентабельных и надежных возможных проектов для направления средств.*

## **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:

*В соответствии с Уставом Эмитента органами управления Эмитента являются:*

- Общее собрание участников;*
- Единоличный исполнительный орган.*

*Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.*

*Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором, который подотчетен общему собранию участников Общества.*

*К компетенции общего собрания участников относится:*

- 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) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;*
- 4) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;*
- 5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- 6) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;*
- 7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);*
- 8) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- 9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;*
- 10) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;*
- 11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;*
- 12) о создании филиалов и открытии представительств на территории Российской Федерации и за рубежом;*
- 13) о совершении Обществом сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;*
- 14) о совершении крупных сделок;*
- 15) принятие решения об утверждении решения о выпуске ценных бумаг и утверждении проспекта ценных бумаг;*
- 16) решение иных вопросов, предусмотренных Законом или уставом.*

*Вопросы, предусмотренные подп. 2, 4-6, 10, 11 настоящего пункта, а также другие отнесенные в соответствии с Законом к исключительной компетенции общего собрания участников Общества не могут быть отнесены к компетенции иных органов управления Общества.*

*Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. Генеральный директор избирается общим собранием участников Общества.*

*Генеральный директор обязан в своей деятельности соблюдать требования действующего законодательства Российской Федерации, руководствоваться требованиями*

устава, решениями органов управления Общества, принятыми в рамках их компетенции, а также заключенного с Обществом трудового договора.

*Генеральный директор обязан действовать в интересах Общества.*

*Генеральный директор:*

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) *распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных уставом и действующим законодательством Российской Федерации;*

5) *открывает расчетные, валютные и другие счета Общества;*

6) *осуществляет все необходимые действия, утверждает, издает необходимые документы в связи с эмиссией Обществом облигаций, за исключением случаев, если уставом Общества, законом или нормативными правовыми актами решение этих вопросов отнесено к компетенции Общего собрания участников;*

7) *осуществляет иные полномочия, не отнесенные Законом или уставом к компетенции общего собрания участников Общества.*

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа: *Кодекс корпоративного поведения (управления) у Эмитента отсутствует.*

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов: *такие документы отсутствуют.*

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: <http://whalefinance.msk.ru>, <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>

## **6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента**

Персональный состав органов управления эмитента:

*Совет директоров (наблюдательный совет), а также коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не сформированы (не избраны), поскольку их формирование не предусмотрено Уставом Эмитента.*

Единоличный исполнительный орган (директор, генеральный директор, президент):

*Генеральный директор.*

Фамилия, имя, отчество: *Головнев Дмитрий Александрович*

Год рождения: *1973*

Сведения об образовании: *высшее*

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: *26.06.2013 – настоящее время*

Организация: *ООО «Вейл Финанс»*

Должность: *Генеральный директор*

Период: *01.2013-настоящее время*

Организация: *ООО ЧОП «БАСТИОН-2012» г. Москва*

Должность: *Начальник охраны объекта*

Период: *08.2011-01.2013*

Организация: *ООО ЧОП «Траст-Твердь» г. Москва*

Должность: *Заместитель начальника смены*

Период: *05.2011-08.2011*

Организация: *ОАО «МосСтройПластмасс» г. Мытищи*

Должность: *водитель*

Период: *09.2002-03.2011*

Организация: *ООО ЧОП «Варяг»*

Должность: *Оператор технической службы*

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *доли не имеет.*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: *доли не имеет.*

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: *Эмитентом опционы не выпускались.*

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: *доли не имеет.*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: *доли не имеет.*

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: *дочерними и зависимыми обществами Эмитента опционы не выпускались.*

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *указанные связи отсутствуют.*

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

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): *не занимала.*

*Полномочия исполнительного органа Эмитента не переданы коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему).*

### **6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента**

*Совет директоров (наблюдательный совет) и коллегиальный исполнительный орган не сформированы (не избраны), поскольку их формирование не предусмотрено Уставом Эмитента. В связи с этим, вознаграждение им не выплачивалось.*

*Информация по вознаграждению физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления эмитента не указывается в соответствии с действующим законодательством.*

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *такие соглашения отсутствуют.*



#### **6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента**

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

*В соответствии с Уставом Эмитента случае если Общество имеет более 15 участников, в Обществе должна быть сформирована ревизионная комиссия (избирается общим собранием участников Общества на один год в количестве трех человек) или избран ревизор (далее – «ревизионный орган»).*

*Ревизионный орган осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его филиалов и представительств.*

*Функции ревизионного органа Общества может осуществлять утвержденный общим собранием участников Общества аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом и генеральным директором Общества.*

*Членом ревизионной комиссии (ревизором) Общества не может быть генеральный директор Общества.*

*Ревизионный орган Общества вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества. По требованию ревизионного органа Общества генеральный директор Общества, а также работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.*

*Ревизионный орган Общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения общим собранием участников Общества.*

*Ревизионный орган отвечает за свою деятельность перед общим собранием Общества и представляет ему на утверждение отчеты о проведенных ревизиях.*

Сведения об организации системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (внутреннего аудита), в том числе:

информация о наличии службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа, осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), ее количественном составе и сроке ее работы: *служба внутреннего аудита или иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора) орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента структурой Эмитента не предусмотрен.*

основные функции службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа), ее подотчетность и взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) эмитента: *служба внутреннего аудита или иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора) орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента структурой Эмитента не предусмотрен.*

взаимодействие службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа) и внешнего аудитора эмитента: *служба внутреннего аудита или иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора) орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента структурой Эмитента не предусмотрен.*

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

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

Информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью: *Эмитентом не избирались Ревизионная комиссия (Ревизор) и иные органы Эмитента по контролю за его*

*финансово-хозяйственной деятельностью. Обязательное формирование Ревизионной комиссии (Ревизора) в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Эмитента предусмотрено, в случае если общество имеет более 15 участников.*

#### **6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента**

Все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) работниками эмитента, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного финансового года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *вознаграждения не выплачивались, поскольку Эмитентом не избирались Ревизионная комиссия (Ревизор) и иные органы Эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью.*

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *такие соглашения отсутствуют*

#### **6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента**

Средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за каждый завершенный финансовый год.

Наименование показателя	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Средняя численность работников, чел.	-	3	3	3
Доля работников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	-	100	100	100
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	-	0	385,00	420,00
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	-	0	131,67	126,84

*Изменение численности, по мнению Эмитента не является существенным.*

*В состав сотрудников (работников) Эмитента не входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники).*

*Профсоюзный орган сотрудниками (работниками) Эмитента 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: *Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.*

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: *Сотрудникам (работникам) Эмитента опционы Эмитента не*

*предоставлялись, возможность предоставления сотрудникам (работникам) Эмитента опционов Эмитента не предусмотрена. Эмитентом опционы не выпускались.*

## **VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

### **7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента**

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *1*

**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 о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц – об их участниках (акционерах), 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 эмитента:

Полное фирменное наименование: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «СОКС ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» /SAUX HOLDINGS LIMITED*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

Место нахождения: *4 Титанон стрит, 2122 Никосия, Кипр*

ИНН: *9909377681*

ОГРН: *не применимо*

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *100%*

Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций:

Полное фирменное наименование: *«ТОДАЛ ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД»/ TODAL VENTURES LIMITED*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

Место нахождения: *Трайдент Чемберс, а/я 146, Роуд Таун, Тортولا, Британские Виргинские Острова*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо*

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу: *прямой контроль*

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

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

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

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента: *100%*

Размер доли указанного лица в уставном капитале эмитента: *0%*

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

### **7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")**

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента и специальных правах:

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, 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 эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): *такое право не предусмотрено.*

### **7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента**

Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом эмитента: *Эмитент не является акционерным обществом*

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: *указанные ограничения не установлены.*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *указанные ограничения не установлены.*

### **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**

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников эмитента, проведенном за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: *30.04.2010, 05.10.2010, 06.10.2010*

Состав участников:

1. Фамилия, имя, отчество физического лица: *Веселов Олег Александрович*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: *50%*

2. Фамилия, имя, отчество физического лица: *Долгий Андрей Олегович*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: *50%*

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: *01.11.2010*

Состав участников:

Фамилия, имя, отчество физического лица: *Веселов Олег Александрович*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: *50%*

*Оставшаяся доля уставного капитала принадлежала Обществу и не являлась голосующей.*

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **30.04.2011, 30.04.2012, 29.04.2013**

Состав участников:

Фамилия, имя, отчество физического лица: **Веселов Олег Александрович**

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

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **26.06.2013, 26.07.2013**

Состав участников:

Полное фирменное наименование: **Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «СОКС ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» /SAUX HOLDINGS LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

Место нахождения: **4 Титанон стрит, 2122 Никосия, Кипр**

ИНН: **9909377681**

ОГРН: **не применимо**

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

## **7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых: **такие сделки Эмитентом не совершались**

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершеного финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **такие сделки Эмитентом не совершались**

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации: **такие сделки Эмитентом не совершались**

## **7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности**

Общая сумма дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за каждый завершеного финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего отчетного периода):

Наименование показателя	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0	304	340
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0	0	0

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершеного финансовый год и последний завершеного отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Наименование показателя	2012 год	9 месяцев 2013 года
Дебиторская задолженность покупателей и	330	0

заказчиков, тыс. руб.		
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность по вексялям к получению, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	10	225
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Общий размер дебиторской задолженности, тыс. руб.	340	225
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, за каждый завершённый финансовый год:

**2011 год**

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Юридический центр «Компаньон»»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Юридический центр «Компаньон»*

Место нахождения: *117593, г. Москва, Литовский бульвар, дом 11 корп. 5, оф. 79*

ИНН: *7728272563*

ОГРН: *1027728011728*

Сумма дебиторской задолженности: *294 000 рублей*

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

*Дебитор не является аффилированным лицом эмитента.*

**2012 год**

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Центр правовых решений»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Центр правовых решений»*

Место нахождения: *Россия, 109388, г. Москва, ул. Гурьянова, д. 31, кв. 59*

ИНН: *7723735867*

ОГРН: *1097746687830*

Сумма дебиторской задолженности: *330 000 рублей*

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

*Дебитор не является аффилированным лицом эмитента.*

## **VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация**

### **8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности: *к Проспекту ценных бумаг (Приложение № 2) прилагается Годовая бухгалтерская отчетность за 2010 год с приложением заключения аудитора в следующем составе:*

- *Бухгалтерский баланс*
- *Отчет о прибылях и убытках*
- *Отчет об изменениях капитала*
- *Отчет о движении денежных средств*
- *Приложение к бухгалтерскому балансу*
- *Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу*
- *Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности.*

*За 2011 год в следующем составе:*

- *Бухгалтерский баланс*
- *Отчет о прибылях и убытках*
- *Отчет об изменениях капитала*
- *Отчет о движении денежных средств*
- *Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*
- *Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу*
- *Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности.*

*За 2012 год в следующем составе:*

- *Бухгалтерский баланс*
- *Отчет о финансовых результатах*
- *Отчет об изменениях капитала*
- *Отчет о движении денежных средств*
- *Пояснения к бухгалтерскому балансу*
- *Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу*
- *Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности.*

б) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами: *к Проспекту ценных бумаг (Приложение №4) прилагается финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г. с приложением аудиторского заключения независимого аудитора, в следующем составе:*

- *Аудиторское заключение независимого аудитора*
- *Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.*
- *Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.*
- *Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.*
- *Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.*
- *Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.*



## **8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал**

Состав квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал (отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного финансового года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, в отношении которой истек установленный срок ее представления или которая составлена до истечения такого срока в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации: *к Проспекту ценных бумаг (Приложение №3) прилагается квартальная бухгалтерская отчетность за 9 месяцев 2013 года в следующем составе:*

- *Бухгалтерский баланс*
- *Отчет о финансовых результатах.*

б) *Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, Эмитентом не составлялась.*

## **8.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год**

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг: *Эмитент не составлял годовую и промежуточную консолидированную финансовую отчетность группы организаций, которую Эмитент обязан составлять как лицо, контролирующее организации, входящие в указанную группу, или по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, за три последних завершённых отчетных года, поскольку у Эмитента отсутствуют подконтрольные ему организации, а также по иным основаниям, предусмотренные законодательством.*

## **8.4. Сведения об учетной политике эмитента**

*Основные положения учетной политики Эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента за 2010-2013 приведены в Приложении №5 к настоящему Проспекту ценных бумаг.*

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

*Эмитент не осуществляет продажу продукции и товаров и не выполняет работы, не оказывает услуги за пределами Российской Федерации, Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).*

## **8.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года**

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших после даты окончания последнего завершённого финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *Существенных изменений в составе имущества Эмитента после даты*

*окончания последнего завершенного финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг не происходило.*

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

*В течение трех лет, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг, Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах в качестве истца либо ответчика, участие в которых могло (может) существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.*

## **IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг**

### **9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах**

#### **9.1.1. Общая информация**

Вид размещаемых ценных бумаг (акции, облигации, опционы эмитента, российские депозитарные расписки): **облигации на предъявителя**

Серия и/или иные идентификационные признаки (процентные, дисконтные, конвертируемые, неконвертируемые, с ипотечным покрытием, биржевые, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев, с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента, без возможности досрочного погашения, срок погашения, дополнительная идентификация выпуска (серии) облигаций (цифровая, буквенная и т.п.), установленная по усмотрению эмитента): **Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 8 000 000 (Восемь миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке без возможности досрочного погашения по требованию владельцев и/или по усмотрению эмитента (далее по тексту именуется совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска»).**

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: **1 000 (Одна тысяча) рублей**

Количество размещаемых ценных бумаг: **8 000 000 штук**

Объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: **8 000 000 000 рублей**

Форма размещаемых ценных бумаг (именные бездокументарные, документарные на предъявителя без обязательного централизованного хранения, документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением): **документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением**

Полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения депозитария, который будет осуществлять централизованное хранение размещаемых ценных бумаг, номер, дата выдачи и срок действия лицензии депозитария на осуществление депозитарной деятельности, орган, выдавший указанную лицензию:

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

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **город Москва, улица Спартаковская, дом 12 (адрес для направления корреспонденции: 105066 город Москва, улица Спартаковская, дом 12)**

Данные о лицензии депозитария

Номер лицензии: **177-12042-000100**

Дата выдачи лицензии: **19.02.2009**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: **Банк России**

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

**Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс».**

**Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.**

**Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем**

**прав:**

*право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента:*

*- владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Облигации.*

*право на получение процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав:*

*- владелец Облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты – в п. 9.4. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.*

*- владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*- владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.*

*- владелец Облигации имеет право на получение номинальной стоимости Облигации при ликвидации (реорганизации, банкротстве) Эмитента в порядке, предусмотренным действующим законодательством РФ.*

*- владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.*

*Кроме перечисленных прав владелец Облигации вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.*

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

*Права владельцев облигаций, возникающие из предоставляемого по ним обеспечения:*

*В случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям владельцы Облигаций имеют право обратиться к Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/ (далее – «Поручитель»), предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями предоставления обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.*

*Сведения о лице, предоставившем обеспечение по ценным бумагам выпуска:*

*Полное фирменное наименование поручителя: Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/*

*Сокращенное фирменное наименование поручителя: отсутствует*

*Место нахождения поручителя: Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)*

*Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа поручителя: Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)*

*Поручитель, предоставивший обеспечение, несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.*

*С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят права по предоставленному поручительству в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного поручительства, без передачи прав на Облигацию, является недействительной.*

*Сведения об обеспечении исполнения обязательств по Облигациям выпуска и порядок действий владельцев и/или номинальных держателей Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения своих обязательств по Облигациям выпуска, их неисполнения или ненадлежащего исполнения описаны в п. 9.7., 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.*

*В случае возникновения задолженности Эмитента по Облигациям выпуска перед несколькими держателями Облигаций ни один из держателей Облигаций не будет иметь какого-либо преимущества в получении возмещения по такой задолженности от Эмитента.*

*Эмитент обязуется обеспечить владельцам Облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.*

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка*

Порядок размещения ценных бумаг:

*Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и момент их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок):*

*Размещение Облигаций проводится путем заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций на торгах Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ» (далее – «Биржа», «ФБ ММВБ» или «ЗАО «ФБ ММВБ»). Торги проводятся в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» и иными нормативными документами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату размещения Облигаций (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).*

*Адресные заявки на покупку Облигаций и встречные адресные заявки на продажу Облигаций подаются с использованием системы торгов ФБ ММВБ в электронном виде, при этом простая письменная форма договора считается соблюденной. Моментом заключения сделки по размещению Облигаций считается момент ее регистрации в системе торгов ФБ ММВБ.*

*В случае реорганизации, ликвидации ЗАО «ФБ ММВБ» либо в случае, если размещение Облигаций через Биржу в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, не будет соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций.*

*В таком случае размещение Облигаций будет осуществляться в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг. Информация о замене организатора торговли на рынке ценных бумаг раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и иными нормативными правовыми актами.*

*Сделки при размещении Облигаций заключаются в ЗАО «ФБ ММВБ» путем удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных на Биржу участниками торгов ЗАО «ФБ ММВБ», действующими от своего имени как за свой счет, так и за счет и по поручению своих клиентов (далее – «Участник торгов» или «Участники торгов») с использованием системы торгов Биржи. Потенциальный покупатель Облигаций,*

являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов. Обязательным условием приобретения Облигаций на Бирже при их размещении является резервирование денежных средств покупателя на счете Участника торгов Биржи, от имени которого подана заявка, в НРД (лицензия на осуществление банковских операций № 3294 от 26.07.2012 выдана Центральным банком Российской Федерации). Потенциальный покупатель Облигаций также обязан открыть соответствующий счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Размещение Облигаций осуществляется Эмитентом через посредника - профессионального участника рынка ценных бумаг, действующего от своего имени, но по поручению и за счет Эмитента (далее – «Андеррайтер» или «Агент по размещению Облигаций»), информация о котором приведена в настоящем пункте ниже.

Эмитент до даты начала размещения Облигаций предоставляет Андеррайтеру список лиц, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации могут быть признаны заинтересованными в совершении сделок по размещению ценных бумаг.

Решение об одобрении заключаемой в ходе размещения Облигаций сделки купли-продажи Облигаций, в заключении которой имеется заинтересованность, должно быть принято до ее заключения в порядке, установленном федеральными законами.

Размещение Облигаций может происходить в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. До даты начала размещения выпуска Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о порядке размещения Облигаций. Сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения Облигаций раскрывается в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Облигаций.

1) Порядок размещения Облигаций в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону:

В дату начала размещения Облигаций в ЗАО «ФБ ММВБ» проводится конкурс по определению процентной ставки купона по первому купону (далее – «Конкурс»). Конкурс начинается и заканчивается в дату начала размещения Облигаций выпуска. Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

#### Порядок и способ подачи (направления) заявок:

В день проведения Конкурса участники торгов Биржи подают адресные заявки в адрес Агента по размещению на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс устанавливается Биржей по согласованию с Агентом по размещению Облигаций и/или Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами ФБ ММВБ. Конкурс состоит из периода сбора заявок и периода удовлетворения заявок на Конкурсе.

В случае, если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся участником торгов Биржи, и дать ему поручение на покупку Облигаций.

Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся участником торгов Биржи, действует самостоятельно.

Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть соответствующий счёт депо в НРД или в Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

*Время проведения операций в рамках Конкурса и заключения сделок по размещению Облигаций устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером. Заявки на покупку Облигаций направляются участниками торгов в адрес Андеррайтера.*

**Требования к содержанию заявок**

*Заявка на покупку должна содержать следующие значимые условия:*

- цена покупки (100% от номинальной стоимости);*
- количество Облигаций;*
- величина процентной ставки по первому купону;*
- код расчетов - код, определяющий условия принятия заявки к исполнению, а также порядок и условия исполнения сделки, предусмотренные внутренними документами Клиринговой организации;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

*В качестве цены покупки должна быть указана цена размещения Облигаций, установленная п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг (т.е. 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости).*

*В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести в случае, если уполномоченный орган управления Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.*

*В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный покупатель был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке, по цене 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости. Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотых долей процента.*

*На момент подачи заявок, отвечающих указанным выше условиям, потенциальные приобретатели должны зарезервировать на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.*

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

*По окончании периода сбора заявок на Конкурсе Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – «Сводный реестр») и передает его Андеррайтеру.*

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

*Уполномоченный орган управления Эмитента, исходя из общего объема поданных заявок и указанных в них процентных ставок по первому купону, принимает решение о величине процентной ставки по первому купону. Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в сроки и порядке, предусмотренном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг. Одновременно с опубликованием информации о процентной ставке по первому купону в ленте новостей, Эмитент уведомляет Биржу об установленной уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону.*

*После публикации сообщения о величине процентной ставки по первому купону в ленте новостей Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.*

*Способ и срок направления уведомления (сообщений) об удовлетворении (отказе в удовлетворении) заявок:*

*После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер по поручению Эмитента удовлетворяет полученные заявки (заключает сделки купли-продажи Облигаций) путем выставления встречных адресных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, в которых указывается количество Облигаций, указанных в соответствующей заявке на покупку.*

*Заявки удовлетворяются на условиях приоритета процентной ставки купона, указанной в поданных на Конкурс заявках, адресованных Андеррайтеру (т.е. заявки с более низкой процентной ставкой купона удовлетворяются в первую очередь).*

*Если с одинаковой процентной ставкой купона зарегистрировано несколько поданных на Конкурс заявок, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.*

*В случае, если объем последней из удовлетворяемых заявок превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций.*

*В случае размещения всего объёма Облигаций выпуска удовлетворение последующих заявок на покупку Облигаций не производится.*

*Не одобренные заранее в установленном законодательством порядке сделки купли-продажи Облигаций, в совершении которых имеется заинтересованность, Эмитентом не заключаются. В этом случае на основании письменного заявления Эмитента в адрес Андеррайтера поданная заявка на покупку Облигаций не удовлетворяется (заявка отклоняется Андеррайтером).*

*По окончании периода удовлетворения заявок на Конкурсе все неудовлетворенные заявки на покупку Облигаций отклоняются Андеррайтером.*

*После подведения итогов Конкурса и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, заключение сделок с Облигациями при размещении, при условии их неполного размещения в ходе Конкурса (далее – «доразмещение»), осуществляется на основании адресных заявок, выставляемых участниками торгов Биржи в адрес Андеррайтера, удовлетворяющего их путем подачи встречных адресных заявок. Участники торгов Биржи, действующие от своего имени и за свой счет, либо от своего имени, но за счет и по поручению потенциальных покупателей, не являющихся участниками торгов Биржи, в любой рабочий день в течение срока размещения Облигаций могут подать Андеррайтеру заявку на покупку Облигаций с указанием количества Облигаций, которое планируется приобрести.*

*Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций дополнительно уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), который рассчитывается в соответствии с п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг.*

*Заявка на покупку Облигаций, подаваемая участником торгов Биржи в период доразмещения Облигаций, должна содержать следующие обязательные реквизиты:*

- цена покупки;*
- количество Облигаций;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

*Время и порядок подачи заявок при доразмещении устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.*

*Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций в заявке на покупку не превосходит количества неразмещенных Облигаций. В случае, если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций.*

*В случае размещения всего объёма Облигаций удовлетворение последующих заявок на покупку Облигаций не производится.*

*Обязательным условием подачи адресной заявки при размещении Облигаций является резервирование денежных средств покупателя на счёте участника торгов Биржи, от имени которого подана заявка, в Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», осуществляющей деятельность по обеспечению расчетного обслуживания участников торгов Биржи. При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку Облигаций, с учётом всех комиссионных сборов.*

*Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).*

*Сделки купли-продажи, заключенные путем удовлетворения Андеррайтером заявок, регистрируются Биржей в дату их заключения.*



*Сделки при размещении Облигаций осуществляются на условиях «поставка против платежа», то есть датой исполнения сделки с Облигациями является день ее заключения. При этом при заключении сделки осуществляется процедура контроля ее обеспечения. Документом, подтверждающим заключение участником торгов Биржи сделки, является выписка из реестра сделок Биржи, в которой отражаются все сделки, заключенные участником торгов Биржи в течение торгового дня Биржи.*

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

*2) Порядок размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – размещение путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону):*

*В случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону уполномоченный орган управления Эмитента перед датой размещения Облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону.*

*Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.*

*Эмитент информирует Биржу о величине процентной ставки по первому купону не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.*

*При размещении Облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг (далее – «Предварительные договоры», «Предварительный договор»).*

*Порядок заключения Предварительных договоров*

*Заключение Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Андеррайтером предложений (оферт) от потенциальных приобретателей Облигаций на заключение Предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный приобретатель Облигаций и Эмитент обязуются заключить в дату начала размещения Облигаций основные договоры купли-продажи Облигаций. При этом любое предложение (оферта) с предложением заключить Предварительный договор по усмотрению Эмитента может быть отклонено, акцептовано полностью или в части. В направляемой оферте с предложением заключить Предварительный договор потенциальный приобретатель Облигаций указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по Облигациям, при которой он готов приобрести Облигации на указанную максимальную сумму. Ответ о принятии предложения (оферты) заключить Предварительный договор (акцепт) направляется не позднее даты начала размещения лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа лиц, сделавших такие предложения (оферты). Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный приобретатель Облигаций соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.*

*Сбор оферт от потенциальных приобретателей Облигаций на заключение Предварительных договоров начинается не ранее даты, следующей за датой публикации сообщения о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, в ленте новостей, и заканчивается не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.*

*Срок, в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) на заключение Предварительных договоров, срок и порядок получения лицами, сделавшими такие предложения (оферты), ответа о принятии таких предложений (акцепта) определяются соответствующим решением Эмитента, которое раскрывается в следующие сроки:*

*Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:*

*1) Информация о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры:*

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

*Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*Указанная информация должна содержать:*

*- форму оферты от потенциального приобретателя Облигаций с предложением заключить Предварительный договор*

- дату начала срока для направления оферт;*
- дату окончания срока для направления оферт;*
- порядок направления данных оферт;*

*- информацию о лице, уполномоченном Эмитентом принимать данные оферты (включая подробные контактные данные, установленные для направления оферт). Прием оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры допускается только с даты начала срока для направления оферт, но не ранее даты раскрытия указанной информации в ленте новостей.*

*Первоначально установленные решением единоличного исполнительного органа Эмитента дата начала и (или) дата окончания срока для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры могут быть изменены решением единоличного исполнительного органа Эмитента.*

*Информация об изменении указанных дат раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента соответствующего решения:*

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

*Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления потенциальными покупателями Облигаций предложений (оферт) о заключении предварительных договоров:*

*Информация об истечении срока для направления потенциальными покупателями предложений (оферт) на заключение Предварительных договоров раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки:*

- в ленте новостей - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.*

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

Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются путем выставления адресных заявок в системе торгов ЗАО «ФБ ММВБ» в порядке, установленном настоящим подпунктом.

В дату начала размещения Облигаций Участники торгов в течение периода, установленного Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером (далее – «Период подачи заявок») подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций и заканчивается в последний день срока размещения Облигаций. Заявки на покупку Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на покупку Облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (цена размещения Облигаций – 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций);

- количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону;

- код расчетов - код, определяющий условия принятия заявки к исполнению, а также порядок и условия исполнения сделки, предусмотренные внутренними документами Клиринговой организации;

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

На момент подачи заявок, отвечающих указанным выше условиям, потенциальные приобретатели должны зарезервировать на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках на приобретение, с учетом всех необходимых комиссионных сборов. Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются. Эмитент по своему усмотрению из числа лиц, подавших адресные заявки на покупку Облигаций, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям. При этом Эмитент может принять решение о полном или частичном удовлетворении заявок на покупку в отношении количества Облигаций, указанного в заявках. После получения от Эмитента информации о принятом решении, Андеррайтер заключает сделки купли-продажи Облигаций (удовлетворяет поданные заявки на покупку Облигаций) путем подачи встречных адресных заявок на продажу Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону в адрес приобретателей, указанных в решении Эмитента об удовлетворении заявок, с указанием количества Облигаций, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. При этом первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех Участников торгов, с которыми (с клиентами которых) Эмитент заключил Предварительные договоры.

В ходе удовлетворения заявок Андеррайтер (в соответствии с принятым Эмитентом решением) вправе либо заключить сделку на условиях, указанных в адресной заявке на покупку, направив контрагенту адресную заявку на продажу, либо отклонить полученную заявку на покупку, либо направить контрагенту адресную заявку на продажу с новыми условиями. Направляя заявку на покупку Облигаций, потенциальный приобретатель Облигаций соглашается с тем, что она может быть отклонена, удовлетворена полностью или в части. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером. Если после удовлетворения заявок, поданных в дату начала размещения Облигаций, остались неразмещенные Облигации, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в любой рабочий день в течение срока размещения Облигаций подавать через систему торгов Биржи адресные заявки на покупку Облигаций в адрес Андеррайтера. В заявке на покупку указывается цена размещения, равная 100 (Ста) процентам от номинальной стоимости Облигаций, и количество Облигаций, которое планируется приобрести. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям за соответствующее число дней, который рассчитывается в соответствии с пунктом 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и пунктами 2.4 и 9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявок на покупку Облигаций на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД должны быть зарезервированы денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций,

указанного в заявках, с учетом накопленного купонного дохода и всех комиссионных сборов. Эмитент из числа лиц, подавших адресные заявки в течение срока размещения, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру. Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером по согласованию с Эмитентом в объеме согласованном с Эмитентом, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, при условии, что количество Облигаций, указанное в заявке Эмитента, не превосходит количества неразмещенных Облигаций.

Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются по цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг, путем выставления адресных заявок в системе торгов Биржи в порядке, установленном настоящим подпунктом.

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

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»:

**При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется**

Для именных ценных бумаг, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором, - лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету или счету депо первого владельца (регистратор, депозитарий, первый владелец), и сроки и иные условия выдачи передаточного распоряжения:

**Размещаемые ценные бумаги не являются именными ценными бумагами.**

Для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением – порядок, в том числе срок, внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем учет прав на указанные ценные бумаги:

**Размещенные через Биржу Облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.**

**Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (выше и далее - Клиринговая организация).**

**Размещенные Облигации зачисляются НРД на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.**

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

Для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения – порядок, в том числе срок, выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг:

**По ценным бумагам настоящего выпуска предусмотрено обязательное централизованное хранение.**

В случае, если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство:

**Эмитентом не предполагается осуществлять размещение ценных бумаг за пределами Российской Федерации, в том числе, посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг.**

*Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов*  
*Лицо, организующее проведение торгов: специализированная организация*  
*Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»*

*Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»*

*Место нахождения: Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13*

*Организацией является организатор торговли на рынке ценных бумаг, в том числе фондовая биржа*

*Данные о лицензии фондовой биржи:*

*Номер лицензии: № 077-10489-000001*

*Дата выдачи лицензии: 23.08.2007*

*Срок действия лицензии: без ограничения срока действия*

*Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России)*

*Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения и размещению ценных бумаг: информация о них указана в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.5., 9.6. Проспекта ценных бумаг.*

*Одновременно с размещением ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.*

*Эмитент в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.*

*Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».*

*Орган управления эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект: Единственный участник Эмитента*

*Дата принятия решения об утверждении каждого из указанных документов: 02.12.2013*

*Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято соответствующее решение: Решение от 02.12.2013 б/н*

#### **9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях**

##### *а) размер дохода по облигациям.*

*Размер (порядок определения размера) дохода по облигациям, выплачиваемого владельцам облигаций:*

*Порядок определения размера процента (купона) по облигациям предусматривает, что размер указанного процента (купона) или порядок его определения в виде формулы устанавливается эмитентом после утверждения проспекта облигаций.*

*Размер дохода или порядок его определения:*

*Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых и выплачиваемых за каждый купонный период в виде процента от номинальной стоимости Облигаций.*

*Если дата окончания купонного дохода по Облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.*

*Размер процента (купона) либо порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.*

*Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям либо порядке его определения, является единоличный исполнительный орган Эмитента, если иное не установлено федеральными законами или уставом (учредительными документами) Эмитента.*

*Размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:*

*А) Процентная ставка по первому купону может определяться:*

*- в ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций. Порядок и условия проведения конкурса по определению процентной ставки по первому купону определены в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.7. Проспекта ценных бумаг. Информация, об определенной по итогам Конкурса уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону, раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.*

*- уполномоченным органом управления Эмитента перед датой начала размещения Облигаций в случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону в соответствии с порядком, приведенным в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.7 Проспекта ценных бумаг.*

*Информация, об определенной уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону, раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.*

*Б) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о процентных ставках или порядке определения размера процентных ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения размера процентной ставки), любого количества идущих последовательно друг за другом купонных периодов начиная со второго по n-ый купонный период (где n=2,3,4,5,6,7,8,9,10).*

*В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет приобретать Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок определения размера в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется Эмитентом после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций.*

*Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка или порядок определения процентной ставки в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода, в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):*

*- в ленте новостей – не позднее 1 дня;*

- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 дней.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

В случае если до даты начала размещения Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента не принимает решение о процентной ставке или порядке определения размера процентной ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о процентной ставке второго купона или порядке определения размера процентной ставки второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты выплаты первого купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней первого купонного периода.

В) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ( $i=(n+1), \dots, 10$ ), определяется Эмитентом после представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций в дату установления  $i$ -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты выплаты  $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в дату установления  $i$ -го купона процентную ставку или порядок определения процентной ставки любого количества следующих за  $i$ -м купоном неопределенных купонов (при этом  $k$  - номер последнего из определяемых купонов).

Г) В случае, если после установления процентных ставок или порядка определения процентных ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными процентные ставки или порядок определения процентных ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о процентных ставках либо порядке определения процентных ставок  $i$ -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обеспечит право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Ста) процентам номинальной стоимости Облигаций без учета накопленного купонного дохода на дату приобретения, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней  $k$ -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется процентная ставка только одного  $i$ -го купона,  $i=k$ ).

Д) Информация об определенных Эмитентом после представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций процентных ставках либо порядке определения процентных ставок по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 дней.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок в дату принятия соответствующего решения, но не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала купона, процентная ставка которого или порядок определения процентной ставки которого определяется Эмитентом после представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций.

Выплата доходов по облигациям осуществляется по окончании отдельных периодов (купонных периодов) в течение срока до погашения облигаций, указываются такие периоды, а

также размер (размеры) и/или порядок (порядки) определения размера процента (купона) по каждому купонному периоду.

*Доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды).*

*Купонные периоды или порядок их определения:*

*Номер купона: 1 (Первый)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: дата начала размещения Облигаций.*

*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения:*

*Размер купонного дохода по каждому купону определяется по следующей формуле:*

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

*где,*

*j – порядковый номер купонного периода, j=1, 2, ...10;*

*K<sub>j</sub> – размер купонного дохода по каждой Облигации руб.;*

*Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;*

*C<sub>j</sub> – размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;*

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

*T(j) – дата окончания j-того купонного периода.*

*Размер купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления). При этом под правилом 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 изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.*

*Номер купона: 2 (Второй)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: порядок определения размера купонного дохода по второму купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

*Номер купона: 3 (Третий)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: порядок определения размера купонного дохода по третьему купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

*Номер купона: 4 (Четвертый)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: порядок определения размера купонного дохода по четвертому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

*Номер купона: 5 (Пятый)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.*



*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: порядок определения размера купонного дохода по пятому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

*Номер купона: 6 (Шестой)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: порядок определения размера купонного дохода по шестому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

*Номер купона: 7 (Седьмой)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: порядок определения размера купонного дохода по седьмому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

*Номер купона: 8 (Восьмой)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: порядок определения размера купонного дохода по восьмому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

*Номер купона: 9 (Девятый)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: порядок определения размера купонного дохода по девятому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

*Номер купона: 10 (Десятый)*

*Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: порядок определения размера купонного дохода по десятому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

Порядок раскрытия информации о размере (порядке определения размера) процента (купона) по облигациям, в том числе срок раскрытия информации и адрес страницы в сети Интернет, на которой будет осуществляться ее раскрытие.

*В случае если Эмитент принимает решение о размещении Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене*

размещения и процентной ставке по первому купону, Эмитент также принимает решение о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение об установленной уполномоченным органом управления Эмитента ставке первого купона раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об установлении процентной ставки по первому купону или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

Эмитент информирует Биржу о процентной ставке по первому купону не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

В случае если Эмитент принимает решение о размещении Облигаций на конкурсе по определению процентной ставки по первому купону, информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной уполномоченным органом управления Эмитента по результатам проведенного конкурса по определению процентной ставки по первому купону Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

*До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о процентных ставках или порядке определения размера процентных ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения размера процентной ставки), любого количества идущих последовательно друг за другом купонных периодов начиная со второго по  $n$ -ый купонный период (где  $n=2,3,4,5,6,7,8,9,10$ ).*

*В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода ( $i$ -й купонный период), Эмитент будет приобретать Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего  $i$ -му купонному периоду, по которому размер купона или порядок определения размера в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется Эмитентом после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций.*

*Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка или порядок определения процентной ставки в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода, в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):*

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;*
- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> – не позднее 2 дней.*

*В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.*

*Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.*

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

*Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.*

*В случае если до даты начала размещения Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента не принимает решение о процентной ставке или порядке определения размера процентной ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о процентной ставке второго купона или порядке определения размера процентной ставки второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты выплаты первого купона.*

*В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней первого купонного периода.*

*Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала*

размещения Облигаций ( $i=(n+1),..10$ ), определяется Эмитентом после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в дату установления  $i$ -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты выплаты  $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в дату установления  $i$ -го купона процентную ставку или порядок определения процентной ставки любого количества следующих за  $i$ -м купоном неопределенных купонов (при этом  $k$  - номер последнего из определяемых купонов).

В случае, если после установления процентных ставок или порядка определения процентных ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными процентные ставки или порядок определения процентных ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о процентных ставках либо порядке определения процентных ставок  $i$ -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обеспечит право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Ста) процентам номинальной стоимости Облигаций без учета накопленного купонного дохода на дату приобретения, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней  $k$ -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется процентная ставка только одного  $i$ -го купона,  $i=k$ ).

Информация об определенных Эмитентом после представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций процентных ставках либо порядке определения процентных ставок по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – не позднее 2 дней.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок в дату принятия соответствующего решения, но не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала купона, процентная ставка которого или порядок определения процентной ставки которого определяется Эмитентом после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций.

б) порядок и условия погашения облигаций и выплаты по ним процента (купона).

Порядок и срок погашения облигаций:

Форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация): погашение Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения: возможность выбора иных форм погашения Облигаций не предусмотрена.

Срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения:

Дата начала погашения:

1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.

Дата окончания погашения:

Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

*Если дата погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.*

*Иные условия и порядок погашения облигаций:*

*Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.*

*Передача выплат при погашении Облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.*

*Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.*

*Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения Облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.*

*Передача денежных выплат в счет погашения Облигаций осуществляется депозитарием лицу, являющемуся его депонентом:*

*1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные Облигациями, и в которую Облигации подлежат погашению;*

*2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат в счет погашения Облигаций в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению денежных выплат в счет погашения Облигаций не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.*

*Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.*

*Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате купонного дохода за все купонные периоды и номинальной стоимости Облигаций.*

*Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Облигаций со счетов в НРД.*

*Порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:*

*Срок (дата) выплаты дохода по облигациям:*

*Облигация имеет 10 (Десять) купонных периодов.*

*Длительность каждого купонного периода равна 182 (Сто восемьдесят два) дня.*

*Датой начала первого купонного периода является дата начала размещения Облигаций.*

*Датой начала 2-го купонного периода и последующих купонных периодов, включая последний, является дата окончания предшествующего купонного периода.*

*Выплата купонного дохода по Облигациям осуществляется в дату окончания соответствующего купонного периода.*

*Купонный доход по первому купону выплачивается в 182-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Купонный доход по второму купону выплачивается в 364-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Купонный доход по третьему купону выплачивается в 546-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Купонный доход по четвертому купону выплачивается в 728-й день с даты начала*



*размещения Облигаций.*

*Купонный доход по пятому купону выплачивается в 910-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Купонный доход по шестому купону выплачивается в 1092-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Купонный доход по седьмому купону выплачивается в 1274-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Купонный доход по восьмому купону выплачивается в 1456-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Купонный доход по девятому купону выплачивается в 1638-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Купонный доход по десятому купону выплачивается в 1820-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Выплата купонного дохода по десятому купону осуществляется одновременно с выплатой суммы погашения по Облигациям настоящего выпуска в 1820-й день с даты начала размещения Облигаций.*

*Если дата окончания купонного периода выпадает на нерабочий праздничный или на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.*

*Порядок выплаты дохода по Облигациям:*

*Выплата купонного дохода по Облигациям производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.*

*Если дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.*

*Передача выплат купонного дохода по Облигациям производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.*

*Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям получают причитающиеся им доходы по Облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.*

*Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплаты доходов по Облигациям в денежной форме путем перечисления денежных средств НКО ЗАО НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НКО ЗАО НРД.*

*Передача денежных выплат по Облигациям осуществляется депозитарием лицу, являющемуся его депонентом:*

*1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные Облигациями, и в которую обязанность Эмитента по выплате доходов по Облигациям в денежной форме подлежит исполнению;*

*2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат по Облигациям в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению последней денежной выплаты по Облигациям не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.*

*Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.*

*Купонный доход по неразмещенным Облигациям или по Облигациям, переведенным на счета Эмитента в НКО ЗАО НРД, не начисляется и не выплачивается.*

Дата составления списка владельцев облигаций для исполнения по ним обязательств (выплата процентов (купона), погашение: *Список владельцев Облигаций для целей их погашения и/или выплаты процентов (купона) не составляется.*

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 планируется за счет средств от основной хозяйственной деятельности Эмитента, в том числе от финансового посредничества, выдачи займов. По мнению Эмитента, указанные источники будут доступны в процессе всего срока обращения выпуска облигаций.*

*В планы Эмитента на 2014 год входит финансирование и рефинансирование проектов по группе компаний, входящих в портфель перспективных вложений Эмитента.*

*Эмитент планирует направить средства, полученные от размещения облигаций, на финансирование проектов в сфере строительства (реконструкции) объектов недвижимого имущества, расположенных в городе Москва, осуществляемых/планируемых к реализации лицами, составляющими Группу (как этот термин определен в пункте 3.5 Приложения №6 к настоящему Проспекту), и рассматривает финансирование указанных лиц в качестве приоритетного направления средств, полученных от размещения облигаций. Указанное финансирование предполагается осуществить в форме выдачи займов (финансового посредничества).*

**Источники получения денежных средств, за счет которых Эмитент предполагает осуществить исполнение обязательств по выпускаемым облигациям.**

*Эмитент планирует погашение обязательств по облигациям за счет дохода от займов, выданных для целей финансирования проектов Группы. Погашение обязательств лицами, входящими в состав Группы, и привлечением финансирования от Эмитента в форме займов, предполагается за счет основной деятельности Продавцов (как этот термин определен в пункте 3.5 Приложения №6 к настоящему Проспекту), то есть, главным образом, от продажи и сдачи в аренду построенных (реконструированных) объектов недвижимого имущества.*

**Оценка платежеспособности Эмитента на основе анализа показателей финансово-экономической деятельности Эмитента с указанием уровня и степени исполнения обязательств по выпускаемым облигациям.**

*Поскольку средства привлекаются для финансирования указанных проектов, доходы Эмитента, направляемые на погашение обязательств по облигациям, будут, в конечном итоге, определяться доходами и динамикой показателей Продавцов (как этот термин определен в пункте 3.5 Приложения №6 к настоящему Проспекту). В связи с этим, развернутые показатели деятельности Продавцов в рамках осуществляемых проектов и динамика показателей прилагаются в Таблице 1 ниже.*

*Таким образом, на основе анализа денежных потоков по проектам и приведенной динамики экономических показателей Эмитент оценивает платежеспособность Продавцов как высокую. Следовательно, Эмитент оценивает свою платежеспособность по обязательствам по облигациям, как высокую. Эмитент оценивает уровень и степень выполнения своих обязательств по выпускаемым облигациям на уровне 100%, т.е. в полном объеме и в установленный срок.*

**Описание инвестиционной привлекательности облигаций.**

*Средства от размещения облигаций предполагается направить на финансирование инвестиционного проекта в сфере строительства (реконструкции) объектов недвижимого имущества (жилых домов и апартаментов), расположенных в городе Москва (ЦАО).*

*Все объекты строительства (реконструкции) расположены в историческом центре города и воплощают в себе современные прогрессивные строительные и отделочные материалы и инженерные коммуникации.*

*Эмитент провел предварительные переговоры с инвесторами, которые обозначили намерения по осуществлению инвестиций в данные проекты путем приобретения облигаций Эмитента. Предварительный объем спроса со стороны заинтересованных инвесторов покрывает объем займа. Инвесторы заинтересованы в обращении облигаций на торгах фондовой биржи и участие в финансировании проекта в форме облигационного займа для них является комфортным. По облигационному займу предусмотрено поручительство.*

**Экономические и иные цели, которые эмитент предполагает достичь в результате выпуска облигаций**

- С помощью размещения Облигаций, Эмитент предполагает, достичь следующих целей:*
- привлечение денежных средств для финансирования инвестиционных проектов и получение прибыли в результате данных операций;*
  - создание положительной публичной кредитной истории.*



**Таблица 1. Динамика финансово-экономических показателей деятельности Продавцов в разрезе осуществляемых ими проектов, рубли.**

Наименование проектов и Продавцов	Вложено на текущую дату	Периоды (календарные кварталы)																			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		2014	2014	2014	2014	2015	2015	2015	2015	2016	2016	2016	2016	2017	2017	2017	2017	2018	2018	2018	2018
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>																					
Никольская (Филиал КОО «КИКРФТ ЛИМИТЕД»)	-607 042 403	-7 111 863	856	-7 111 856	-7 111 856	856	-7 111 856	-7 111 856	856	-28 192 088	-28 192 088	-21 080 080	-21 080 080	-25 296 296	-25 296 296	-25 296 296	-33 728 372	-33 728 372	-68 181 181	-68 181 181	-68 181 181
Дмитровка (ЗАО «Фарвель»)	-109 263 000	0	0	0	0	0	0	0	0	926 300	926 300	926 300	852 600	852 600	778 900	0	0	0	0	0	0
Курсовой (ООО «Атлант»)	-129 114 563	0	0	0	0	0	0	-5 164 583	-5 164 583	-5 164 583	-10 329 164	-10 329 164	-10 329 164	-10 329 164	-10 329 164	-10 329 164	-10 329 164	-10 329 164	-10 329 164	-10 329 164	0
Козихинский (ТСЖ «Вектор»)	-18 435 375	-14 114 124	-4 321 251	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>ИТОГО ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>-863 855 341</b>	<b>-21 225 987</b>	<b>-11 433 107</b>	<b>-7 111 856</b>	<b>-7 111 856</b>	<b>-7 111 856</b>	<b>-7 111 856</b>	<b>-33 356 670</b>	<b>-44 356 670</b>	<b>-42 335 697</b>	<b>-42 335 697</b>	<b>-53 261 997</b>	<b>-57 478 044</b>	<b>-68 404 344</b>	<b>-35 625 444</b>	<b>-44 537 537</b>	<b>-44 537 537</b>	<b>-78 631 346</b>	<b>-78 631 346</b>	<b>-78 631 346</b>	<b>-68 302 181</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>																					
Никольская (Филиал КОО «КИКРФТ ЛИМИТЕД»)	-4 961 511 179	-1 526 495 883	-921 633 261	-129 043 485	-175 435 500	-156 059 616	-156 059 616	-156 059 616	-156 059 616	-156 059 616	-156 059 616	-345 502 831	-345 502 831	-193 217 514	-193 217 514	-97 552 332	-97 552 332	0	0	0	0
Дмитровка (ЗАО «Фарвель»)	-1 256 277 000	-82 500 000	-345 369 750	-114 493 500	-99 123 750	-61 479 000	-92 218 500	-92 218 500	-92 218 500	-92 218 500	-92 218 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Курсовой (ООО «Атлант»)	-2 352 041 604	-765 611 979	-396 272 250	-78 009 938	-78 009 938	-155 120 625	-155 120 625	-103 413 750	-103 413 750	-103 413 750	-103 413 750	-103 413 750	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Козихинский (ТСЖ «Вектор»)	-1 555 839 120	-597 397 913	-280 286 432	-379 434 385	-298 720 390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Итого расходов</b>	<b>-10 125 668 903</b>	<b>-2 972 005 775</b>	<b>-1 943 561 693</b>	<b>-700 981 308</b>	<b>-651 289 577</b>	<b>-372 659 241</b>	<b>-403 398 741</b>	<b>-351 691 866</b>	<b>-351 691 866</b>	<b>-403 398 741</b>	<b>-403 398 741</b>	<b>-541 135 081</b>	<b>-448 916 581</b>	<b>-193 217 514</b>	<b>-193 217 514</b>	<b>-97 552 332</b>	<b>-97 552 332</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Никольская (Филиал КОО «КИКРФТ ЛИМИТЕД»)	6 787 946 186	0	0	0	0	0	0	263 502 903	263 502 903	263 502 903	263 502 903	263 502 903	263 502 903	316 203 483	316 203 483	316 203 483	421 604 644	421 604 644	853 258 258	853 258 258	853 258 258
Дмитровка (ЗАО «Фарвель»)	1 560 900 000	0	0	0	0	0	0	0	0	156 090 000	156 090 000	156 090 000	312 180 000	312 180 000	468 270 000	0	0	0	0	0	0

Курсовой (ООО «Атлант»)	3 688 987 500	0	0	0	0	0	0	147 559 500	147 500	147 500	295 119	295 119	295 119	295 119	295 119	295 119	295 119	295 119	295 119	295 119	0	
Козихинский (ТСЖ «Вектор»)	3 032 223 223	464 967 558	144 041 700	242 321 396	242 321 396	242 321 396	242 321 396	242 321 396	321 396	321 396	321 396	321 396	321 396	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Итого Доходов</b>	<b>15 070 056 909</b>	<b>464 967 558</b>	<b>144 041 700</b>	<b>242 321 396</b>	<b>242 321 396</b>	<b>242 321 396</b>	<b>242 321 396</b>	<b>653 383 799</b>	<b>653 383</b>	<b>809 473</b>	<b>957 033</b>	<b>957 033</b>	<b>1 113 123</b>	<b>923 502</b>	<b>1 079 592</b>	<b>611 322</b>	<b>716 723</b>	<b>716 723</b>	<b>1 148 896</b>	<b>1 148 896</b>	<b>1 148 896</b>	<b>853 777</b>
<b>ИТОГО ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>4 944 388 006</b>	<b>-2 507 038 217</b>	<b>-1 799 519 993</b>	<b>-458 659 911</b>	<b>-408 968 180</b>	<b>-130 337 845</b>	<b>-161 077 345</b>	<b>301 691 933</b>	<b>301 691</b>	<b>406 075</b>	<b>553 634</b>	<b>415 898</b>	<b>664 206</b>	<b>730 284</b>	<b>886 374</b>	<b>513 770</b>	<b>619 171</b>	<b>716 723</b>	<b>1 148 896</b>	<b>1 148 896</b>	<b>1 148 896</b>	<b>853 777</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ + ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>4 080 532 666</b>	<b>-2 528 264 204</b>	<b>-1 810 953 100</b>	<b>-465 771 767</b>	<b>-416 080 036</b>	<b>-137 449 700</b>	<b>-168 189 200</b>	<b>268 335 263</b>	<b>268 335</b>	<b>361 792</b>	<b>511 298</b>	<b>373 562</b>	<b>610 944</b>	<b>672 806</b>	<b>817 970</b>	<b>478 144</b>	<b>575 113</b>	<b>672 666</b>	<b>1 070 264</b>	<b>1 070 264</b>	<b>1 070 264</b>	<b>785 475</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>																						
<b>Поступления</b>																						
Привлечение	8 000 000 000	0	8 000 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Обслуживание	-3 601 972 603	0	-177 534 247	-179 506 849	-181 479 452	-181 479 452	-177 534 247	-179 506 849	-181 479	-181 479	-179 506	-179 506	-181 479	-181 479	-177 534	-179 506	-181 479	-181 479	-177 534	-179 506	-181 479	-181 479
Погашение	-8 000 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Итого финансовая деятельность</b>	<b>-3 601 972 603</b>	<b>0</b>	<b>7 822 465 753</b>	<b>-179 506 849</b>	<b>-181 479 452</b>	<b>-181 479 452</b>	<b>-177 534 247</b>	<b>-179 506 849</b>	<b>-181 479</b>	<b>-181 479</b>	<b>-179 506</b>	<b>-179 506</b>	<b>-181 479</b>	<b>-181 479</b>	<b>-177 534</b>	<b>-179 506</b>	<b>-181 479</b>	<b>-181 479</b>	<b>-177 534</b>	<b>-179 506</b>	<b>-181 479</b>	<b>-8 000 000 000</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК</b>	<b>478 560 063</b>	<b>-2 528 264 204</b>	<b>6 011 512 654</b>	<b>-645 278 616</b>	<b>-597 559 488</b>	<b>-318 929 152</b>	<b>-345 723 447</b>	<b>88 828 413</b>	<b>86 855</b>	<b>180 312</b>	<b>331 792</b>	<b>194 055</b>	<b>429 465</b>	<b>491 327</b>	<b>640 436</b>	<b>298 637</b>	<b>393 634</b>	<b>491 186</b>	<b>892 730</b>	<b>890 758</b>	<b>888 785</b>	<b>-7 396</b>
<b>АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>2 528 264 204</b>	<b>2 528 264 204</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК с участием акционеров накопленным итогом</b>	<b>3 006 824 267</b>	<b>0</b>	<b>6 011 512 654</b>	<b>5 366 234 037</b>	<b>4 768 674 549</b>	<b>4 449 745 397</b>	<b>4 104 021 950</b>	<b>4 192 850 363</b>	<b>4 279 706</b>	<b>4 460 018</b>	<b>4 791 810</b>	<b>4 985 866</b>	<b>5 415 331</b>	<b>5 906 659</b>	<b>6 547 095</b>	<b>6 845 733</b>	<b>7 239 367</b>	<b>7 730 554</b>	<b>8 623 285</b>	<b>9 514 043</b>	<b>10 402</b>	<b>3 006 824</b>
									<b>174</b>	<b>809</b>	<b>821</b>	<b>492</b>	<b>761</b>	<b>234</b>	<b>613</b>	<b>471</b>	<b>795</b>	<b>451</b>	<b>117</b>	<b>180</b>	<b>641</b>	<b>267</b>

в) порядок и условия досрочного погашения облигаций.

**Возможность досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев и/или по усмотрению Эмитента отсутствует.**

г) порядок и условия приобретения облигаций эмитентом с возможностью их последующего обращения.

**Существует возможность приобретения Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения.**

**Приобретение Облигаций Эмитентом допускается только после полной оплаты Облигаций.**

*Порядок и условия приобретения облигаций*

**Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.**

**Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемыми уполномоченным органом управления Эмитента.**

**Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно, так и через назначенного Эмитентом агента по приобретению, действующего по поручению и за счет Эмитента.**

**Эмитент может назначать агентов по приобретению Облигаций по соглашению с их владельцами и отменять такие назначения. 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 сообщении, публикуемом в соответствии с п.11 Решения о выпуске ценных бумаг.**

**Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами. Каждое такое решение должно содержать информацию о цене, сроке и порядке приобретения Облигаций, а также об общем количестве приобретаемых Эмитентом Облигаций.**

**Эмитент вправе приобрести (выкупить) как весь выпуск Облигаций, так и его часть. В случае принятия владельцами Облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.**

**В случае если сделка или несколько сделок по приобретению Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцами являются крупными сделками или сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Не одобренные заранее в установленном законодательством Российской Федерации порядке сделки купли-продажи Облигаций, в совершении которых имеется заинтересованность, Эмитентом (агентом по приобретению) не заключаются.**

**В последующем приобретенные Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до наступления даты погашения Облигаций (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).**

*Срок приобретения облигаций:*

*Порядок определения срока:*

*Эмитент осуществляет приобретение Облигаций по соглашению с их владельцами в течение срока, определяемого согласно соответствующему решению уполномоченного органа управления Эмитента.*

*Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций: Уполномоченный орган управления Эмитента в соответствии с его Уставом может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций с учетом положений Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг. Такое решение принимается уполномоченным органом управления Эмитента с утверждением количества, цены, срока и порядка приобретения Облигаций, включая порядок оплаты приобретаемых Облигаций.*

*Указанное решение может быть принято уполномоченным органом управления Эмитента только после полной оплаты Облигаций*

*Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций в течение срока их обращения. Информация о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций доводится до сведения владельцев Облигаций в указанном ниже порядке.*

*Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах приобретения облигаций:*

*Информация о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором было принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется, но не позднее чем за 7 рабочих дней до начала срока принятия предложения о приобретении Облигаций:*

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

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

*Сообщение будет содержать, помимо прочего, следующую информацию:*

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций;*
- серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации;*
- количество приобретаемых Облигаций;*
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций;*
- дату окончания приобретения Облигаций;*
- цену приобретения Облигаций или порядок ее определения;*
- порядок приобретения Облигаций;*
- форму и срок оплаты.*

*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 Облигаций, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.*

*После окончания срока приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, Эмитент публикует информацию об итогах приобретения Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в которую соответствующее обязательство должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть*

исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Иные условия приобретения облигаций:

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Эмитент до наступления срока погашения вправе погасить приобретенные им Облигации досрочно.

Приобретенные Эмитентом Облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Существует возможность приобретения Облигаций Эмитентом по требованию владельцев Облигаций с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Облигаций Эмитентом допускается только после полной оплаты облигаций.

Порядок и условия приобретения облигаций

Эмитент обеспечит право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона либо порядок определения размера купона определяется Эмитентом после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций (далее – «Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом»).

Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

(i-1) – номер купонного периода, в котором владельцы имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций.

i – номер купонного периода, в котором процентная ставка по купону либо порядок определения процентной ставки по купону устанавливается Эмитентом после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций.

Агент – участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций.

Агентом Эмитента, действующим по поручению и за счет Эмитента по приобретению Облигаций (далее - Агент), является Андеррайтер.

Эмитент вправе передать исполнение функций Агента другому лицу, которое вправе осуществлять все необходимые действия для приобретения, определенные настоящим пунктом и законодательством РФ.

Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о почтовом адресе, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщении, публикуемом в соответствии с п.11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется с использованием системы торгов Биржи в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Владелец Облигаций, являющийся участником торгов Биржи, 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 по тексту настоящего пункта именуемый «Держатель» или «Держатель Облигаций».

В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Держатель Облигаций должен передать Агенту Эмитента письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»). Уведомление должно быть подписано уполномоченным лицом Держателя Облигаций (в случае подписания Уведомления по доверенности с приложением соответствующей доверенности).

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.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если на копии Уведомления, оставшейся у Держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления.

Удовлетворению подлежат только те Уведомления, которые были надлежаще оформлены и фактически получены Агентом Эмитента в течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом. Независимо от даты отправления Уведомления, полученные Агентом Эмитента по окончании Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом, удовлетворению не подлежат.

Уведомление должно быть составлено на фирменном бланке Держателя по следующей форме:

*«Настоящим (полное наименование Держателя Облигаций) сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс» облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 Общества с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс» с обязательным централизованным хранением (государственный номер выпуска и дата государственной регистрации), принадлежащие (полное наименование владельца Облигаций), в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.*

*Полное наименование Держателя;  
почтовый адрес;  
номер телефона, факса;  
фамилия, имя, отчество контактного лица.*

*Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).*

*Подпись, Печать Держателя».*

После передачи в течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Уведомления, Держатель Облигаций в дату приобретения Облигаций подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в систему торгов Биржи в соответствии с Правилами Биржи и другими нормативными документами, регулирующими проведение торгов по ценным бумагам на Бирже, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся участником торгов Биржи, с указанием цены приобретения Облигаций (как определено ниже).

Данная заявка должна быть выставлена Держателем в систему торгов с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени в дату приобретения Облигаций Эмитентом. Достаточным свидетельством выставления заявки на продажу Облигаций в соответствии с условиями приобретения Облигаций Эмитентом признается выписка из реестра заявок, составленная по форме соответствующего приложения к Правилам Биржи, заверенная подписью уполномоченного лица Биржи.

Эмитент обязуется в срок с 13 часов 00 минут до 18 часов 00 минут по московскому времени в дату приобретения Облигаций Эмитентом подать через Агента встречные адресные заявки к заявкам Держателей Облигаций, от которых Агент Эмитента получил Уведомления, поданным в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и находящимся

*в системе торгов Биржи к моменту заключения сделки. Эмитент обязуется приобрести все Облигации, Уведомления и заявки на продажу которых поступили от Держателей в срок, при условии соблюдения Держателями порядка предъявления требований о продаже Облигаций.*

*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).*

*Сделки по приобретению Эмитентом Облигаций у Держателей Облигаций совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.*

*В случае реорганизации, ликвидации Биржи Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций по требованию владельцев. В таком случае приобретение Облигаций Эмитентом будет осуществляться в соответствии с внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг.*

*При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций по требованию владельцев, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты приобретения и в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций по требованию владельцев, а в случае заключения Эмитентом с организатором торговли на рынке ценных бумаг договора на оказание последним соответствующих услуг, - с даты заключения такого договора, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения – с даты вступления его в силу:*

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

*При этом публикация на страницах в сети «Интернет», используемых Эмитентом для раскрытия информации осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*Указанная информация включает в себя:*

- полное и сокращенное наименования организатора торговли на рынке ценных бумаг;*
- его место нахождения;*
- сведения о лицензии: номер, дата выдачи, срок действия, орган, выдавший лицензию;*
- порядок проведения приобретения в соответствии с правилами организатора торговли.*

*В случае если сделка или несколько сделок по приобретению Эмитентом своих Облигаций будут признаваться крупными сделками или сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*Цена приобретения Облигаций определяется как 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости Облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на дату приобретения Облигаций в порядке, установленном п. 15 Решения о выпуске ценных бумаг.*

*Срок приобретения облигаций:*

*Порядок определения срока:*

*Дата приобретения Облигаций определяется как 3 (Третий) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.*

*Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций: Принятие уполномоченным органом управления Эмитента решения о приобретении Облигаций не требуется, так как порядок приобретения Облигаций Эмитентом по требованию их владельцев изложен в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.*

Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах приобретения облигаций:

Условия приобретения Облигаций по требованию их владельцев раскрываются в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> 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 указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска Облигаций.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения всех Облигаций этого выпуска.

Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> в срок не более 2 (Двух) дней 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. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, 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 истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до погашения всех Облигаций выпуска.

Начиная с даты государственной регистрации выпуска Облигаций, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также получить их копии по следующему адресу: Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6

Эмитент обязан предоставить копии указанных документов 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 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», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>



**После окончания срока приобретения Облигаций по требованию владельцев Облигаций, Эмитент публикует информацию об итогах приобретения Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в следующие сроки с момента наступления существенного факта:**

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

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

*Иные условия приобретения облигаций:*

**В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).**

**Эмитент до наступления срока погашения вправе погасить приобретенные им Облигации досрочно.**

**Приобретенные Эмитентом Облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.**

д) сведения о платежных агентах по облигациям.

**На дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта ценных бумаг Платежный агент не назначен. Возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях.**

**Эмитент может назначать платежных агентов и отменять такие назначения при осуществлении платежей в пользу владельцев Облигаций в соответствии с п. 9.7 Решения о выпуске ценных бумаг.**

**Информация о назначении или замене Эмитентом платежного агента, с указанием полного и сокращенного фирменного наименования платежного агента, места его нахождения, его основных функций, раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается платежный агент, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, – с даты вступления его в силу:**

- в ленте новостей – в течение 1 (одного) дня;
- на страницах Эмитента в сети Интернет – в течение 2 (двух) дней.

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

**Презюмируется, что Эмитент не может одновременно назначить нескольких Платежных агентов.**

е) действия владельцев облигаций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям.

**Описание действий владельцев облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям по вине эмитента (дефолт).**

**Неисполнение Эмитентом обязательств по Облигациям является существенным нарушением условий договора займа, заключенного путем выпуска и продажи облигаций, (дефолт) в случае:**

**- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;**

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по погашению номинальной стоимости (части номинальной стоимости в случае, если погашение номинальной стоимости осуществляется по частям) Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по приобретению Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства.

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

Порядок обращения с требованием к эмитенту, лицам, несущим солидарную или субсидиарную ответственность по облигациям эмитента.

В случае дефолта Эмитента по выплате купонного дохода владелец Облигаций либо уполномоченное им лицо имеет право требовать от Эмитента также выплату основного долга (номинальной стоимости) Облигаций в связи с существенным нарушением условий договора займа.

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

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

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

В случае дефолта или технического дефолта исполнение Эмитентом обязательств по выплате процентного (купонного) дохода за полный купонный период по Облигациям, по приобретению Облигаций и выплате номинальной стоимости Облигаций (за исключением уплаты процентов за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации) осуществляется в порядке, предусмотренном для выплаты сумм погашения номинальной стоимости Облигаций, процентного (купонного) дохода по ним и приобретения Облигаций в п.9.2, 9.4 и 10 Решения о выпуске ценных бумаг соответственно.

Обращение с требованием к Эмитенту в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям может осуществляться в судебном или в досудебном порядке (путем направления Эмитенту требования).

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

Владелец Облигации либо уполномоченное им лицо, представляет Эмитенту Претензию с приложением следующих документов:

- копии выписки по счету депо владельца Облигаций,  
- документов, подтверждающих полномочия лиц, подписавших Претензию от имени владельца Облигаций (в случае предъявления Претензии представителем владельца Облигаций).

Претензия в обязательном порядке должна содержать следующие сведения:

- полное наименование (полное имя) владельца Облигаций и лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать выплаты по Облигациям;

- государственный регистрационный номер выпуска Облигаций и дату принятия ЗАО «ФБ ММВБ» решения о допуске Облигаций к торгам в процессе их размещения;

- количество Облигаций (цифрами и прописью), принадлежащих владельцу Облигаций;

и

- наименование события, давшее право владельцу Облигаций обратиться с данным требованием к Эмитенту

- место нахождения и почтовый адрес лица, направившего Претензию;
- реквизиты банковского счёта владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям;
- налоговый статус лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям;
- код ОКПО;
- код ОКВЭД;
- БИК (для кредитных организаций).

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

- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

- налоговый статус владельца Облигаций;

*В случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:*

- код иностранной организации (КИО) - 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;

- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

*Дополнительно к Претензии, к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, владелец Облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Облигаций, обязан передать Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:*

*а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:*

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык<sup>1</sup>;

*б) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:*

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не

<sup>1</sup> Статьей 312 Налогового кодекса РФ предусмотрено представление налоговому агенту подтверждения, заверенного компетентным органом иностранного государства. Порядок оформления официальных документов, исходящих от компетентных органов иностранных государств, содержится в Гаагской конвенции от 05.10.1961, являющейся в силу ст. 15 Конституции Российской Федерации составной частью правовой системы Российской Федерации.

Согласно ст. 1 Конвенции Конвенция распространяется на официальные документы, которые были совершены на территории одного из договаривающихся государств и должны быть представлены на территории другого договаривающегося государства.

В силу ст. 3 Конвенции единственной формальностью, соблюдение которой может быть потребовано для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которым скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Поскольку Конвенция распространяется на официальные документы, в том числе исходящие от органа или должностного лица, подчиняющегося юрисдикции государства, включая документы, исходящие из прокуратуры, секретаря суда или судебного исполнителя, такие документы должны соответствовать требованиям Конвенции, то есть содержать апостиль.

Таким образом, для применения льготного режима налогообложения иностранное лицо должно представить подтверждение, выданное компетентным органом государства и содержащее апостиль.

ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ);

в) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:

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

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

г) Российским гражданам – владельцам Облигаций, проживающим за пределами территории Российской Федерации, либо лицу, уполномоченному владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций, предварительно запросив у такого российского гражданина, необходимо предоставить Эмитенту, заявление в произвольной форме о признании российским гражданином своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

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

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента. Претензия рассматривается Эмитентом в течение 5 (Пяти) дней (далее – срок рассмотрения Претензии).

Если в случае технического дефолта по исполнению обязательств по приобретению, выплате процента (купона), суммы основного долга Эмитент в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты, в которую обязательство должно было быть исполнено, выплатил причитающуюся сумму, но не выплатил проценты за несвоевременную выплату какой-либо из указанных выше сумм в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, то владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить Претензию с требованием к Эмитенту об уплате таких процентов. В этом случае Эмитент в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты акцепта Претензии перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций.

В случае неисполнения Эмитентом обязательства по приобретению, выплате купонных выплат, суммы основного долга по Облигациям (дефолта по исполнению обязательств по выплате какой-либо из указанных сумм) владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить Претензию с требованием о выплате процентов за несвоевременную выплату какой-либо из указанных сумм в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, начиная с дня, следующего за датой, в которую обязательство должно было быть исполнено. В этом случае Эмитент в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Претензии владельца Облигаций рассматривает такую Претензию и перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельца Облигаций, предъявившего Претензию, не позднее 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

В случае предъявления Претензии, содержащей требование выплаты номинальной стоимости Облигаций и дохода по Облигациям с момента начала купонного периода, следующего за купонным периодом, в который обязательство по выплате купонного дохода должно было быть исполнено, до даты фактической выплаты Эмитентом номинальной стоимости Облигаций, рассчитанного в соответствии с Решением о выпуске, в связи с наступлением дефолта по выплате дохода по Облигациям Претензия дополнительно должна содержать следующую информацию:

- реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям, указанные по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам;

- реквизиты счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.

В случае осуществления выплат владельцам Облигаций, потребовавшим выплаты в связи с наступлением дефолта по выплате дохода по Облигациям, выплата следующих сумм осуществляется Эмитентом с проведением расчетов по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам:

- номинальной стоимости;
- накопленного купонного дохода по Облигациям с момента начала купонного периода, следующего за купонным периодом, в который обязательство по выплате купонного периода должно было быть исполнено, до даты фактической выплаты Эмитентом номинальной стоимости Облигаций, рассчитанного в соответствии с Решением о выпуске.

Для осуществления указанного перевода ценных бумаг Эмитент не позднее, чем в 10 (Десятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Претензии письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или лицо, уполномоченное владельцем Облигаций совершать действия, направленные на получение выплат по Облигациям, направившего Претензию, и указывает в уведомлении об удовлетворении (акцепте) Претензии реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной НРД для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

После направления таких уведомлений, Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной НРД для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет, в соответствии с реквизитами, указанными в Претензии, а также Эмитент подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца Облигаций или лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать выплаты по Облигациям, реквизиты которого указаны в соответствующей Претензии.

После получения уведомления об удовлетворении (акцепте) Претензии владелец Облигаций или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение по форме, установленной НРД для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет Эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в уведомлении об удовлетворении (акцепте) Претензии.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения их обязательств (далее – «Дата исполнения»).

Дата исполнения не должна выпадать на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций в Российской Федерации.

В том случае, если Эмитентом будет удовлетворена хотя бы одна Претензия, содержащая требование выплаты номинальной стоимости Облигаций и дохода по Облигациям с момента начала купонного периода, следующего за купонным периодом, в который обязательство по выплате купонного дохода должно было быть исполнено, до даты фактической выплаты Эмитентом номинальной стоимости Облигаций, рассчитанного в соответствии с Решением о выпуске, в связи с наступлением дефолта по выплате дохода по Облигациям, в результате чего будет выплачена сумма купонного дохода за законченный купонный период, то выплата указанных сумм остальным владельцам, которые не предъявляли Претензию, не может быть осуществлена в порядке, предусмотренном п. 9.4 настоящего Решения. В таком случае Эмитент должен запросить у НРД предоставить список лиц, являющихся владельцами Облигаций на соответствующие даты (далее – Список). Для осуществления указанных в настоящем абзаце выплат владельцам указанным в Списке, которые не предъявляли Претензию, Эмитент должен обеспечить перечисление соответствующих сумм основного долга и/или сумм купонного дохода за законченный купонный период.

*В случае неисполнения Эмитентом обязательств по Облигациям или просрочки исполнения указанных обязательств (дефолта) владельцы Облигаций могут обращаться в суд с иском к Эмитенту с требованием погасить Облигации и/или выплатить предусмотренный ими купонный доход, а также уплатить проценты за несвоевременное погашение Облигаций и выплату купонного дохода в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

*Владельцы Облигаций, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по принадлежащим им Облигациям, на условиях и в сроки, определенные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, вправе предъявить письменное требование об исполнении обязательств по Облигациям (по которым Поручитель предоставил обеспечение) к лицу, несущему солидарную ответственность по Облигациям Эмитента - к Поручителю, в порядке и на условиях, предусмотренных п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.*

*Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд (подведомственность и срок исковой давности).*

*В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю.*

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

*Все споры, возникшие вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Поручителем своих обязанностей, подсудны судам Российской Федерации. При этом физические лица могут обратиться с иском к Поручителю в суд общей юрисдикции, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться с иском к Поручителю в арбитражный суд. Обращение в суд и (или) в арбитражный суд осуществляется по месту нахождения представителя Поручителя в Российской Федерации, если иное не установлено законодательством РФ.*

*Для обращения с иском к Эмитенту: общий срок исковой давности согласно статье 196 Гражданского кодекса Российской Федерации устанавливается в три года. В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения обязательств Эмитента.*

*Для обращения с иском к Поручителю: иск может быть предъявлен к Поручителю в течение срока действия поручительства, а именно: в течение 2 190 дней с даты начала размещения Облигаций выпуска.*

*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 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 том числе:*

*Содержание раскрываемой информации (объем неисполненных обязательств, причина неисполнения, перечисление возможных действий владельцев облигаций по удовлетворению своих требований):*

*Информация, раскрываемая в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по Облигациям, должна включать в себя:*

*- содержание обязательства эмитента, а для денежного обязательства или иного обязательства, которое может быть выражено в денежном выражении, - также размер такого обязательства в денежном выражении;*

*- дата, в которую обязательство эмитента должно быть исполнено, а в случае, если обязательство должно быть исполнено эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - дата окончания этого срока;*

*- факт неисполнения (частичного неисполнения) эмитентом соответствующего обязательства перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг, в том числе по его вине (дефолт);*

*- причина неисполнения (частичного неисполнения) эмитентом соответствующего обязательства перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг, а для денежного обязательства или иного обязательства, которое может быть выражено в денежном выражении, - также размер такого обязательства в денежном выражении, в котором оно не исполнено.*

*- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований в случае дефолта и в случае технического дефолта.*

*Формы, способы, сроки раскрытия информации:*

*Информация о неисполнении обязательств по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события в следующие сроки с даты, в которую обязательство эмитента перед владельцами Облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено в течении определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:*

*- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*

*- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

*При этом публикация на страницах в сети «Интернет», используемых Эмитентом для раскрытия информации осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*ж) сведения о лице, предоставляющем обеспечение.*

Исполнение обязательств по облигациям обеспечивается третьим лицом.

Лицо, предоставляющее обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Полное фирменное наименование поручителя: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование поручителя: *отсутствует*

Место нахождения поручителя: *Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)*

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа поручителя: *Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)*

ОГРН: *не применимо*

ИНН: 9909392062

Сведения о государственной регистрации юридического лица (поручителя):

Государственный регистрационный номер: 316525

Дата государственной регистрации: 12 декабря 2012 года

Орган, осуществивший государственную регистрацию: *Регистратор компаний Республики Кипр (Registrar of Companies)*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице предоставляющем обеспечение по облигациям: *отсутствует*

*У Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/ отсутствует обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.*

з) условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.

Способ обеспечения: *поручительство*

*Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, вытекающие 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.*

*Переход прав по поручительству, предоставляемому в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – Эмиссионные документы), происходит в результате перехода прав на Облигацию к новому приобретателю, причем права по поручительству переходят в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.*

*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 (сумма) предоставляемого поручительства: *предельный размер предоставленного обеспечения по Облигациям выпуска составляет 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей.*

Обязательства по облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством: *Поручитель отвечает в размере неисполненных обязательств Эмитента по выплате номинальной стоимости по Облигациям, но не более 50% от номинальной стоимости каждой Облигации, по которой не исполнены обязательства. В данном случае обязательства Поручителя по выплате номинальной стоимости в указанном размере возникают при наступлении факта дефолта Эмитента, как он определен в п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг, а именно в случаях:*

*- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;*

*- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по погашению номинальной стоимости (части номинальной стоимости в случае, если погашение номинальной стоимости осуществляется по частям) Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;*

*- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по приобретению Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства.*

*Во избежание сомнений, Поручитель не отвечает за выплату Эмитентом процентного (купонного) дохода. Однако, факт дефолта Эмитента по выплате процентного (купонного) дохода является основанием для предъявления владельцем требования к*



*Поручителю о выплате номинальной стоимости по Облигациям в размере не более 50 процентов от номинальной стоимости каждой Облигации в порядке, установленном Эмиссионными документами.*

Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций и иные условия поручительства:

*Поручитель обязуется солидарно с Эмитентом отвечать перед владельцами Облигаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Эмиссионными документами в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.*

*К отношениям, связанным с обеспечением Облигаций, применяются нормы права Российской Федерации. Все споры, возникшие вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Поручителем своих обязанностей, подсудны судам Российской Федерации.*

*В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Эмиссионными документами (далее – «Требование»).*

*Поручитель обязуется открыть банковский счет в кредитной организации на территории Российской Федерации в рублях Российской Федерации для исполнения обязательств по Облигациям в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами.*

*Владельцы Облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты с Поручителем в рамках исполнения обязательств по Облигациям осуществляется только денежными средствами в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.*

*Владельцы Облигаций или их уполномоченные лица, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом указанных выше обязательств по принадлежащим им Облигациям, на условиях и в сроки, определенные Эмиссионными документами, вправе предъявить письменное требование об исполнении обязательств по Облигациям непосредственно к Поручителю.*

*В Требовании должна быть указана следующая информация:*

*(а) идентификационные признаки Облигаций (форма, серия, тип, государственный регистрационный номер выпуска и дата государственной регистрации) и количество Облигаций, принадлежащих соответствующему владельцу Облигаций;*

*(б) суть неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом его обязательств по Облигациям;*

*(в) сумма неисполненных или ненадлежаще исполненных обязательств Эмитента перед владельцем Облигаций, которая причитается к выплате Поручителем и не была уплачена Эмитентом;*

*(г) полное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) владельца Облигаций и лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы при приобретении Облигаций (в случае назначения такового);*

*(д) место нахождения и почтовый адрес (место жительства), контактные телефоны владельца Облигаций и лица, направившего Требование;*

*(е) реквизиты банковского счета владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по обязательствам (в случае назначения такового) и иные данные,*

необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН (при наличии); для физических лиц - серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц - коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций – БИК);

(ж) налоговый статус владельца Облигаций и лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством, нерезидент без постоянного представительства), указание страны, в которой данное лицо является налоговым резидентом;

Если в качестве владельца Облигаций выступает юридическое лицо, Требование подписывается его руководителем и скрепляется печатью владельца Облигаций. Если в качестве владельца Облигаций выступает физическое лицо, подлинность подписи владельца Облигаций на Требовании подлежит нотариальному удостоверению.

Требование представляется Поручителю по адресу: Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus) лично под роспись представителю Поручителя или направляется заказным письмом с уведомлением о вручении.

К Требованию должны прилагаться:

(а) выписка (копия выписки) по счету депо владельца Облигаций в НРД или Депозитарии, заверенная депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации, с указанием количества Облигаций, принадлежащих владельцу Облигаций (выписка предоставляется на дату составления Требования.);

(б) в случае предъявления требования представителем владельца Облигаций, документы, оформленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, подтверждающие полномочия лица, предъявившего требование от имени владельца Облигаций;

(в) для владельца Облигаций – юридического лица – нотариально заверенные копии учредительных документов, и документов, подтверждающих полномочия лица, подписавшего требование;

(г) для владельца Облигаций – физического лица – копия паспорта, заверенная подписью владельца Облигаций.

Документы, выданные за пределами Российской Федерации, должны быть надлежащим образом легализованы (либо на них должен быть проставлен апостиль), и сопровождаться нотариально заверенным переводом на русский язык.

Требования могут быть представлены владельцами Облигаций непосредственно к Поручителю в течение срока действия поручительства. При этом датой предъявления Требования считается дата получения Поручителем соответствующего Требования.

Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю по истечении срока действия поручительства.

Поручитель рассматривает Требование и приложенные к нему документы, и осуществляет проверку содержащихся в них сведений в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования (далее – «Срок рассмотрения Требования»).

Поручитель не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования владельца Облигаций или лицо, уполномоченное владельцем Облигаций на предъявление Требования к Поручителю, направившее Требование. В случае если в Требовании указана сумма, причитающаяся к выплате Поручителем, в большем размере, чем установлено условиями поручительства и Эмиссионными документами, в письменном уведомлении владельцу либо его уполномоченному лицу Поручитель указывает сумму, на которую он готов удовлетворять Требование, а также соответствующее обоснование данной суммы.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования не лишает владельца Облигаций права, обратиться с Требованием к Поручителю повторно.

В случае принятия решения об удовлетворении требования владельца Облигаций,

*Поручитель или его уполномоченное лицо не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения Срока рассмотрения Требования, перечисляет денежных средств со своего банковского счета на банковский счет Владельца Облигаций или лица, уполномоченного Владельцем Облигаций, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.*

*Поручительство, условия которого предусмотрены Эмиссионными документами, прекращается:*

*1) по истечении 2 190 (Две тысячи сто девяносто) дней с даты начала размещения Облигаций выпуска;*

*2) в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем обязательств Эмитента, исполнение которых обеспечивается поручительством. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме поручительство прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций;*

*3) в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;*

*4) по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.*

*Поручитель не несет ответственность за неисполнение своих обязательств перед владельцем Облигаций, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных или неполных данных, в таком случае любые дополнительные расходы, которые несет Поручитель в связи с исполнением его обязанностей по поручительству, подлежат возмещению соответствующим владельцем Облигаций или номинальным держателем Облигаций.*

*В отношении Облигаций, Требования по которым удовлетворены или в удовлетворении Требований по которым отказано, Поручитель направляет информацию об удовлетворении Требований или об отказе в удовлетворении Требований с указанием наименования, Ф.И.О. Владельца, количества Облигаций Эмитенту и Владельцу.*

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, иное):

*- в течение 3 (Трех) рабочих дней в ленте новостей и на страницах Эмитента в сети Интернет.*

*При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.*

*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.*

*и) сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском.*

Расчет суммы показателей, предусмотренных подпунктами 1 - 5 пункта 3.15 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011 № 11-46/пз-н (далее – «Положение о раскрытии»)

1) стоимость чистых активов эмитента: **1 215 тыс. рублей**

2) размер (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **4 000 000 тыс. рублей**

3) сумма банковской гарантии, предоставляемой в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: *исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается банковской гарантией*

4) стоимость имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: *исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается залогом имущества*

5) размер государственной и (или) муниципальной гарантии по облигациям: *исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается государственной и (или) муниципальной гарантией*

Сумма показателей: **4 001 215 тыс. рублей**

*Поскольку сумма указанных величин меньше суммарной величины обязательств Эмитента по Облигациям, приобретение таких Облигаций относится к категории инвестиций с повышенным риском.*

### 9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах

*Облигации настоящего выпуска не являются конвертируемыми.*

### 9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента

*Облигации настоящего выпуска не являются опционами эмитента.*

### 9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

*Облигации настоящего выпуска не являются облигациями с ипотечным покрытием.*

### 9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

*Информация не приводится для данного вида ценных бумаг.*

## 9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

*Порядок определения цены:*

*Цена размещения Облигаций устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей за одну Облигацию.*

*Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), рассчитываемый по следующей формуле:*

*$НКД = Nom * C(1) * (T - T_0) / 365 / 100\%$ , где*

*НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации, руб.;*

*Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;*

*C(1) – размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;*

*T – дата размещения Облигаций;*

*T<sub>0</sub> – дата начала размещения Облигаций.*

*Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом 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 изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9).*

*Преимущественное право приобретения ценных бумаг не предусмотрено.*

### 9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

*Преимущественное право приобретения ценных бумаг не предусмотрено.*

### 9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

*В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг»*

*1. Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после государственной регистрации их выпуска (дополнительного выпуска) или присвоения их выпуску (дополнительному выпуску) идентификационного номера.*

*Переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги запрещается до их полной оплаты, а в случае, если процедура эмиссии ценных бумаг предусматривает государственную регистрацию отчета об итогах их выпуска (дополнительного выпуска), - также до государственной регистрации указанного отчета.*

*2. Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается при одновременном соблюдении следующих условий:*

*1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг), допуск биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам с представлением бирже проспекта указанных ценных бумаг либо допуск эмиссионных ценных бумаг к организованным торгам без их включения в котировальные списки;*

*2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.*

*В соответствии с Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»:*

*1. На рынке ценных бумаг запрещаются публичное размещение и публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, ценных бумаг, публичное размещение и (или) публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также документов, удостоверяющих денежные и иные обязательства, но при этом не являющихся ценными бумагами в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

Любые иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами (уставом) эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг:

*Ограничения в отношении потенциальных приобретателей размещаемых Облигаций не установлены.*

*Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.*

*Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после государственной регистрации их выпуска.*

*Переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги запрещается до их полной оплаты, а в случае, если процедура эмиссии ценных бумаг предусматривает государственную регистрацию отчета об итогах их выпуска, - также до государственной регистрации указанного отчета.*

*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.*

#### **9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента**

*У Эмитента отсутствуют ценные бумаги того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги Эмитента не приводятся.*

#### **9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг**

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения и размещению ценных бумаг.

*Организациями, могущими оказывать Эмитенту услуги по размещению Облигаций и по организации размещения Облигаций (далее именуемые по отдельности – Организатор или Андеррайтер, либо совместно именуемые – Организаторы), являются:*

*Открытое акционерное общество «Альфа-Банк», Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство», Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК», Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ», Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер», Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал», Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал», Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН», Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ», Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал», Общество с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»*

*Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Альфа-Банк»*

*Сокращенное фирменное наименование: ОАО «Альфа-Банк»*

*ИНН: 7728168971*

*ОГРН: 1027700067328*

*Место нахождения: 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27*

*Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: № 177-03471-100000*

*Дата выдачи лицензии: 7 декабря 2000 г.*

*Срок действия лицензии: без ограничения срока действия*

*Орган, выдавший лицензию: ФСФР России*

*Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство»*

*Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «БФА»*

*ИНН: 7810726001*

*ОГРН: 1027804900287*

*Место нахождения: 197101, Санкт-Петербург, Петроградская набережная, дом 36, лит.*

**А**

*Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: № 078-06789-100000*

*Дата выдачи лицензии: 24 июня 2003 г.*

*Срок действия лицензии: без ограничения срока действия*

*Орган, выдавший лицензию: ФСФР России*

*Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»*

*Сокращенное фирменное наименование: «НОМОС-БАНК» (ОАО)*

*ИНН: 7706092528*

**ОГРН: 1027739019208**

**Место нахождения: Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**

**Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: 177-02667-100000**

**Дата выдачи лицензии: 01.11.2000**

**Срок действия лицензии: без ограничения срока действия**

**Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России**

**Полное фирменное наименование: Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество)**

**Сокращенное фирменное наименование: ОАО Банк ЗЕНИТ**

**ИНН: 7729405872**

**ОГРН: 1027739056927**

**Место нахождения: Российская Федерация, 129110, г. Москва, Банный переулок, д. 9.**

**Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: № 177-02954-100000**

**Дата выдачи лицензии: 27 ноября 2000 г.**

**Срок действия лицензии: без ограничения срока действия**

**Орган, выдавший лицензию: ФСФР России**

**Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ»**

**Сокращенное фирменное наименование: ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»**

**ИНН: 7744003399**

**ОГРН: 1037711013295**

**Место нахождения: 119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, строение 13**

**Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: № 177-03454-100000**

**Дата выдачи лицензии: 7 декабря 2000 г.**

**Срок действия лицензии: без ограничения срока действия**

**Орган, выдавший лицензию: ФСФР России**

**Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер»**

**Сокращенное фирменное наименование: ООО «Ренессанс Брокер»**

**ИНН: 7709258228**

**ОГРН: 1027739121981**

**Место нахождения: Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10.**

**Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: № 177-06459-100000**

**Дата выдачи: 07 марта 2003 года**

**Срок действия: без ограничения срока действия**

**Орган, выдавший указанную лицензию: ФКЦБ России**

**Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал»**

**Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «Ренессанс Капитал»**

**ИНН: 7708059484**

**ОГРН: 1027739298190**

**Место нахождения: Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10**

**Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: № 177-05370-100000**

**Дата выдачи лицензии: 12 июля 2001 года**

**Срок действия лицензии: без ограничения срока действия**

**Орган, выдавший лицензию: ФСФР России**

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

**«УРАЛСИБ Кэпитал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «УРАЛСИБ Кэпитал»**

ИНН: **7707194868**

ОГРН: **1027739000739**

Место нахождения: **119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8.**

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-04926-100000**

Дата выдачи: **28 марта 2001 г.**

Срок действия: **без ограничения срока действия.**

Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «БК РЕГИОН»**

ИНН: **7708207809**

ОГРН: **1027708015576**

Место нахождения: **119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корпус 2**

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **077-08969-100000**

Дата выдачи: **28 февраля 2006 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия.**

Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИК «ПРОСПЕКТ»**

Место нахождения: **119180, г. Москва, 1-ый Голутвинский пер., д.6, этаж 8**

ИНН: **7711073471**

ОГРН: **1027739113687**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 077-06800-100000**

Дата выдачи лицензии: **27.06.2003 г.**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО ИК «Фора-Капитал»**

Место нахождения: **105122, г. Москва, Щелковское шоссе, д.5, стр.1**

ИНН: **7713273620**

ОГРН: **1027739283550**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 077-07175-100000**

Дата выдачи лицензии: **02.12.2003 г.**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»**

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

Место нахождения: **107113, г. Москва, ул. Сокольнический Вал, д.1/2, стр.1**

ИНН: **7718686491**

ОГРН: **1087746130823**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-11090-100000**

Дата выдачи лицензии: **18 марта 2008 г.**

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

**Андеррайтером (Агентом по размещению) выпуска Облигаций, действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступить любой из указанных Организаторов.**



*Одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в течение срока размещения Облигаций.*

*Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций, следующим образом:*

*- в ленте новостей – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*

*- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

*Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*Указанное сообщение должно содержать также реквизиты счета, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций.*

*Эмитент информирует Биржу о принятом решении об определении Андеррайтера, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций.*

*Основные функции Организаторов:*

*Услуги, оказываемые Организаторами Эмитенту по Договору об организации облигационного займа (далее «Договор», «Услуги»), включают в себя нижеследующие:*

*- предоставление консультаций по вопросам, связанных процедурой выпуска Облигаций, их размещением, обращением и погашением, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;*

*- оказание информационно-организационной поддержки на этапе взаимодействия с государственными регулирующими органами, биржей (организатором торгов) и депозитарием, осуществляющим обязательное централизованное хранение сертификата, для целей подачи необходимой документации и заключения с ними соответствующих договоров в отношении размещения и обращения Облигаций;*

*- предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к биржевым торгам;*

*- организация по согласованию и за счет Эмитента маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций облигационного займа, проведение встреч с инвесторами в формате «один на один»);*

*- осуществление иных необходимых мероприятий, согласованных Сторонами и направленных на размещение Облигаций.*

*Основные функции Андеррайтера:*

*- удовлетворение заявок на покупку Облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*

*- совершение от имени и за счет Эмитента действий, связанных с допуском Облигаций к торгам в процессе размещения на Бирже;*

*- информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств;*

*- перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет Эмитента в соответствии с условиями договора между Эмитентом и Андеррайтером;*

*- осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению Облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между Эмитентом и Андеррайтером.*

*Сведения о наличии у лиц оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и*

срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг: **такие обязанности отсутствуют**

Сведения о наличии у лиц оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг 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, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера: **такие обязанности отсутствуют**

Сведения о наличии у лиц оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг: **такие права отсутствуют**

Размер (порядок определения размера) вознаграждения лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, а если указанное вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается такому лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер (порядок определения размера) указанного вознаграждения: **общий размер вознаграждения таких лиц не превысит 0.1% (ноля целых одной десятой процента) от номинальной стоимости выпуска Облигаций.**

**В связи с тем, что обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе оказание услуг маркет-мейкера, не установлена, вознаграждение за подобные услуги не выплачивается.**

## **9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг**

Сведения о круге потенциальных приобретателей размещаемых ценных бумаг: **Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.**

## **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**

Размещение ценных бумаг осуществляется посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является фондовая биржа.

**Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов**

Лицо, организующее проведение торгов: **специализированная организация**

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

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»**

Место нахождения: **Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.**

Организацией является организатор торговли на рынке ценных бумаг, в том числе фондовая биржа

Данные о лицензии фондовой биржи:

Номер лицензии: **№ 077-10489-000001**

Дата выдачи лицензии: 23.08.2007

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России)*

*Эмитент предполагает обратиться к ЗАО «ФБ ММВБ» также для допуска облигаций к вторичному обращению на ЗАО «ФБ ММВБ».*

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента: *1820 (Одна тысяча восемьсот двадцать) дней*

#### **9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг**

*Эмитент не является акционерным обществом, в связи с этим доля участия в уставном капитале Эмитента в результате размещения Облигаций не изменится. Размещаемые облигации не являются ценными бумагами, которые могут быть конвертированы в акции или опционы Эмитента.*

#### **9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг**

<b>Показатель</b>	<b>Сумма в денежном выражении, рублей (не включая НДС)</b>	<b>В процентах от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости, %</b>
Сумма уплаченной государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг (1)	220 000	0,00275%
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	8 000 000	0,1%
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	700 000	0,00875%
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	100 000	0,00125%
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	500 000	0,00625%
Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг не более	4 000 000	0,05%
Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг не более	13 520 000	0,169%

(1) в том числе уплачиваются:

- Государственная пошлина за регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг, размещаемых путем подписки - 200 000 рублей;
- Государственная пошлина за регистрацию Отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг - 20 000 рублей – в случае государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

*Оплата расходов Эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг, третьими лицами не предусмотрена.*

**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**

*Доля, при размещении которой выпуск Облигаций считается несостоявшимся, не установлена.*

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

Порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска, в случае признания его несостоявшимся:

*В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, 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).*

*До истечения 3 (третьего) дня с даты получения письменного уведомления ФСФР России 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, сформированного НДЦ на дату окончания размещения Облигаций, 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 (Двух) 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 (Двух) 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 (газета «Комсомольская правда») и ленте новостей. Дополнительно информация публикуется на сайте в сети Интернет - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>.

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.*

Кредитная организация (платежный агент по возврату), через которую Эмитент предполагает осуществлять соответствующие выплаты:

*Эмитент предполагает осуществлять выплаты через кредитную организацию из числа организаторов (информация о них указана в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.5., 9.6. Проспекта ценных бумаг).*

*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.*

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 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

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 рублей*

Размер долей участников: *доля размером 10 000 рублей, что составляет 100% от уставного капитала Эмитента, принадлежит Единственному участнику – Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «СОКС ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» /SAUX HOLDINGS LIMITED*

#### **10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента**

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *уставный капитал Эмитента за время его существования не изменялся.*

#### **10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента**

Сведения о резервном фонде, а также иных фондах эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли, за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *резервный фонд и иные фонды Эмитента, формирующиеся за счет его чистой прибыли, Эмитентом не создавались, отчисления в указанные фонды не производились, денежные средства не использовались.*

#### **10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента**

Наименование высшего органа управления эмитента:

*В соответствии Уставом Эмитента высшим органом управления является общее собрание участников Общества.*

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: *в соответствии Уставом Эмитента уведомления о созыве общего собрания участников Общества с повесткой дня общего собрания участников направляется всем участникам Общества в письменной форме посредством направления заказного письма (в случае использования указанного способа - с обязательным одновременным уведомлением одним из других предусмотренных настоящим абзацем способов), телеграфной, телетайпной связи, факсимильным сообщением или вручением под роспись в срок, не позднее чем за 20 (Двадцать) дней до даты проведения общего собрания участников Общества.*

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

*В соответствии Уставом Эмитента внеочередные общие собрания созываются генеральным директором Общества по его инициативе, по требованию ревизионной комиссии (ревизора), аудитора или по требованию участников, обладающих в совокупности*

*не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.*

*В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников общества, или иным способом, предусмотренным уставом общества.*

*В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников общества, а также предлагаемая повестка дня.*

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

*В соответствии Уставом Эмитента:*

*Очередные общие собрания участников созываются не реже одного раза в год. Очередное общее собрание участников Общества должно проводиться не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.*

*Внеочередные общие собрания созываются генеральным директором Общества по его инициативе, по требованию ревизионной комиссии (ревизора), аудитора или по требованию участников, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.*

*Генеральный директор 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 генеральным директором Общества только в случаях:*

*- если не соблюден установленный 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.*

*В случае если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного общего собрания участников Общества или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное общее собрание участников Общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения. В данном случае генеральный директор Общества обязан предоставить указанным органам или лицам список участников Общества с их адресами.*

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

*В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников общества, или иным способом, предусмотренным уставом общества.*

*В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников общества, а также предлагаемая повестка дня.*

*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.*



Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

*В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 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 исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества и ревизионную комиссию (ревизоры) общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная уставом общества.*

*Если иной порядок ознакомления участников общества с информацией и материалами не предусмотрен уставом общества, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны направить им информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении общего собрания участников общества, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.*

*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 общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.*

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

*В соответствии с Уставом Эмитента генеральный директор организует ведение протокола общего собрания участников Общества.*

*Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола общего собрания участников Общества генеральный директор обязан направить копию протокола общего собрания участников Общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.*

*В обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно. При этом положения статей 34, 35, 36, 37, 38 и 43 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового общего собрания участников 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**

Список коммерческих организаций, в которых эмитент 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: *такие организации отсутствуют.*

#### **10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом**

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым 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 каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *такие сделки отсутствуют*

#### **10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента**

Кредитные рейтинги, присвоенные эмитенту и/или ценным бумагам эмитента за каждый завершённый финансовый год: *за указанный период кредитные рейтинги не присваивались*

*Эмитенту присвоен кредитный рейтинг 19.08.2013.*

Объект присвоения кредитного рейтинга (эмитент, ценные бумаги эмитента): *Эмитент*

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *«А» (Высокая кредитоспособность, второй уровень)*

История изменения значений кредитного рейтинга за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: *рейтинг «А» присвоен 19.08.2013*

Полное и сокращённое фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: *Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство», ООО «НРА». 109147, Москва, ул. Воронцовская, д. 35-А, стр. 1*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <http://www.ra-national.ru/>

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

#### **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**

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и/или находятся в обращении): *у Эмитента отсутствуют выпуски ценных бумаг.*

##### **10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены**

*У Эмитента отсутствуют выпуски ценных бумаг, все ценные бумаги которых погашены.*

##### **10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными**

*У Эмитента отсутствуют выпуски ценных бумаг, ценные бумаги которых не являются погашенными.*

**10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением**

*Эмитент ранее не размещал облигации с обеспечением.*

**10.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска**

*Эмитент ранее не размещал облигации с обеспечением.*

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

*У Эмитента отсутствуют именные ценные бумаги.*

*Документарные ценные бумаги Эмитента с обязательным централизованным хранением в обращении отсутствуют.*

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

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

*Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ*

*Нормативные акты органов валютного регулирования, изданные в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ;*

*Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ*

*Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ*

*Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 № 86-ФЗ*

*Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ*

*Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, от 31.07.1998 № 146-ФЗ*

*Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, от 05.08.2000 № 117-ФЗ*

*Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ*

*Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.*

**10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента**

Порядок налогообложения доходов по размещенным и размещаемым ценным бумагам эмитента, включая ставки соответствующих налогов для разных категорий владельцев ценных бумаг (физические лица, юридические лица, резиденты, нерезиденты), порядок и сроки их уплаты:

*При проведении юридическими и физическими лицами операций с эмиссионными ценными бумагами налогообложение полученных доходов осуществляется в соответствии с*

**Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.**

**1.** Порядок и условия обложения физических лиц (как являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, так и не являющихся таковыми, но получающих доходы от источников в Российской Федерации) налогом на доходы в виде дивидендов и процентов, получаемых от эмитента ценных бумаг, и доходы от реализации в Российской Федерации или за ее пределами акций или иных ценных бумаг эмитента:

**В соответствии с главой 23 Налогового кодекса (НК РФ) к доходам по операциям с эмиссионными ценными бумагами от источников в Российской Федерации, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц, относятся:**

- проценты, полученные от российской организации;
  - доходы от реализации в Российской Федерации ценных бумаг;
  - доходы в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг.
- Налоговые ставки, установленные в отношении доходов физических лиц:**

Вид дохода	Ставка налога	
	Физические лица – налоговые резиденты РФ	Физические лица – налоговые нерезиденты РФ
Купонный доход	13%	30%
Доход от реализации ценных бумаг	13%	30%
Доход в виде материальной выгоды	13%	30%

**Налоговая база по материальной выгоде, полученной от приобретения ценных бумаг, определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.**

**Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из их рыночной цены с учетом предельной границы ее колебаний.**

**Рыночная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из расчетной цены ценных бумаг с учетом предельной границы ее колебаний.**

**Материальная выгода не возникает при приобретении налогоплательщиком ценных бумаг по первой или второй части РЕПО при условии исполнения сторонами обязательств по первой и второй частям РЕПО, а также в случае оформленного надлежащим образом прекращения обязательств по первой или второй части РЕПО по основаниям, отличным от надлежащего исполнения, в том числе зачетом встречных однородных требований, возникших из другой операции РЕПО.**

**К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже если по ним рассчитывается рыночная котировка ценной бумаги.**

**Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, на фондовой бирже**

**Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также порядок определения предельной границы колебаний рыночной цены устанавливаются Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.**

**При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами, учитываются доходы, полученные по следующим операциям:**

- с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

**Налоговая база по каждой операции, указанной выше, определяется отдельно с учетом следующего.**

**Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде. Доходы в виде процента (купона,**

дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами.

К расходам по операциям с ценными бумагами относятся:

1) суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг в оплату размещаемых (выдаваемых) ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона;

2) оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;

3) расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг;

4) биржевой сбор (комиссия);

5) оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;

6) налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;

8) суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами (включая проценты по кредитам и займам для совершения маржинальных сделок), в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9 процентов - для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;

9) другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами.

При реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение ценных бумаг, в отношении которых предусмотрено частичное погашение номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, признаются расходами при таком частичном погашении пропорционально доле доходов, полученных от частичного погашения, в общей сумме, подлежащей погашению.

Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Финансовый результат определяется по каждой операции и по каждой совокупности операций.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, уменьшает финансовый результат, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат по каждой совокупности операций признается убытком. Учет убытков по операциям с ценными бумагами осуществляется в порядке, установленном статьями 214.1 и 220 НК РФ.

Налоговой базой по операциям с ценными бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на

*организованном рынке ценных бумаг, в текущем налоговом периоде на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущие периоды).*

*Суммы убытка, полученные по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, перенесенные на будущие периоды, уменьшают налоговую базу соответствующих налоговых периодов по таким операциям.*

*Не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг*

*Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.*

*Учет убытков в соответствии со статьей 220.1 «Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок» НК РФ осуществляется налогоплательщиком при представлении налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.*

2. Порядок и условия обложения юридических лиц (как российских организаций, так и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и/или получающих доходы от источников в Российской Федерации) налогом на прибыль, рассчитываемую с учетом доходов, получаемых организацией от реализации ценных бумаг, и в виде дивидендов или процентов, выплачиваемых по ценным бумагам эмитента.

*2.1. В соответствии с главой 25 НК РФ к доходам от операций с эмиссионными ценными бумагами, подлежащих включению в налоговую базу при исчислении налога на прибыль относятся:*

- проценты, полученные юридическими лицами;*
- доходы от реализации в Российской Федерации ценных бумаг.*

*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.*

*2.2. 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.*

*Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:*

- если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;*
- 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;*
- если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим применимым законодательством.*

*2.3. Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи*

*Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).*

*2.4. 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.*

*Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.*

*При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг 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 трех месяцев.*

*При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.*

*В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.*

*2.5. По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, если иное не установлено.*

*Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.*

*В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.*

*Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.*

*2.6. 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 единицы.

2.7. *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 РФ.*

*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.*

*При этом 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.*

*Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.*

*Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.*

*Положения второго-шестого абзаца настоящего пункта не распространяются на профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность.*

2.8. *Налогоплательщики (включая банки), осуществляющие дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, при определении налоговой базы и переносе убытка на будущее в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК РФ, формируют налоговую базу и определяют сумму убытка, подлежащего переносу на будущее с учетом всех доходов (расходов) и суммы убытка, которые получены от осуществления предпринимательской деятельности.*

*В течение налогового периода перенос на будущее убытков, полученных указанными выше налогоплательщиками в соответствующем отчетном периоде текущего налогового периода, может быть осуществлен в пределах суммы прибыли, полученной от осуществления предпринимательской деятельности.*

2.9. *Ставка по налогу на прибыль по операциям с корпоративными ценными бумагами для юридических лиц – резидентов РФ устанавливается в размере 20 процентов.*

2.10. *В случаях получения доходов по эмиссионным ценным бумагам иностранной организацией от источников в Российской Федерации, обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов, подлежат следующие виды доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации:*

*- процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации, в том числе доходы по иным долговым обязательствам российских организаций;*

*К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде процентов, применяются следующие ставки:*

*- 20 процентов – по доходам, полученным в виде процентов.*

*Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией выплачивающей доход иностранной организации при каждой выплате доходов.*

*Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется налоговым агентом в федеральный бюджет в валюте Российской Федерации по*



*официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перечисления налога.*

*Исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением:*

*- случаев, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;*

*- случаев выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.*

*В случае выплаты налоговым агентом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) облагаются налогом в Российской Федерации по пониженным ставкам, исчисление и удержание суммы налога с доходов производятся налоговым агентом по соответствующим пониженным ставкам при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.*

*При этом в случае выплаты доходов российскими банками и банком развития - государственной корпорацией по операциям с иностранными банками подтверждение факта постоянного местонахождения иностранного банка в государстве, с которым имеется международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, не требуется, если такое местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников.*

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

**10.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента**

*Эмитент не является акционерным обществом.*

**10.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента**

*Эмитент ранее не осуществлял эмиссию облигаций.*

**10.9. Иные сведения**

*Иные сведения отсутствуют.*

## Приложение № 1. Образец Сертификата ценных бумаг

ОБРАЗЕЦ  
Лицевая сторона

### Общество с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс»

Место нахождения:  
Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6

Почтовый адрес:  
Россия, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6

## СЕРТИФИКАТ ЦЕННЫХ БУМАГ

**Облигаций неконвертируемых процентных документарных на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска**

Государственный регистрационный номер

□	□□	□□□□□□□□	□	-	□□□□□□□□
---	----	----------	---	---	----------

от \_\_\_\_\_ присвоенный \_\_\_\_\_

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Общество с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права 8 000 000 (Восемь миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей.

Общее количество Облигаций выпуска, имеющего государственный номер \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, 8 000 000 (Восемь миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей.

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

Генеральный директор  
Общества с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс» \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

Дата «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. М.П.

Лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям: Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/

Директор Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/ \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

Дата «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## 1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: **Облигации на предъявителя**

Серия: **01**

Идентификационные признаки выпуска: **неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска»)**

## 2. Форма ценных бумаг (бездokuментарные, документарные)

**документарные**

## 3. Указание на обязательное централизованное хранение

**Предусмотрено обязательное централизованное хранение Облигаций выпуска.**

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

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

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **Банк России**

**Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.**

## 4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

**1 000 (Одна тысяча) рублей.**

## 5. Количество ценных бумаг выпуска

**8 000 000 штук**

**Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.**

## 6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

**Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.**

## 7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

**Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Вейл Финанс».**

**Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.**

**Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав:**

право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента:

**- владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Облигации.**

право на получение процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав:

**- владелец Облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3.**

Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты – в п. 9.4. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

- владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

- владелец Облигации имеет право на получение номинальной стоимости Облигации при ликвидации (реорганизации, банкротстве) Эмитента в порядке, предусмотренным действующим законодательством РФ.

- владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.

Кроме перечисленных прав владелец Облигации вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

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

Права владельцев облигаций, возникающие из предоставляемого по ним обеспечения:

В случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям владельцы Облигаций имеют право обратиться к Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/ (далее – «Поручитель»), предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями предоставления обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

Сведения о лице, предоставившем обеспечение по ценным бумагам выпуска:

Полное фирменное наименование поручителя: Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/

Сокращенное фирменное наименование поручителя: отсутствует

Место нахождения поручителя: Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа поручителя: Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)

Поручитель, предоставивший обеспечение, несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.

С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят права по предоставленному поручительству в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного поручительства, без передачи прав на Облигацию, является недействительной.

Сведения об обеспечении исполнения обязательств по Облигациям выпуска и порядок действий владельцев и/или номинальных держателей Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения своих обязательств по Облигациям выпуска, их неисполнения или ненадлежащего исполнения описаны в п. 9.7., 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае возникновения задолженности Эмитента по Облигациям выпуска перед несколькими держателями Облигаций ни один из держателей Облигаций не будет иметь какого-либо преимущества в получении возмещения по такой задолженности от Эмитента.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.

## 8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

### 8.1. Способ размещения ценных бумаг: открытая подписка.

### 8.2. Срок размещения ценных бумаг

Порядок определения даты начала размещения:

Дата начала размещения Облигаций настоящего выпуска определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и доводится до сведения всех заинтересованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Размещение Облигаций начинается не ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к Проспекту ценных бумаг путем опубликования текста зарегистрированного Проспекта ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и иных нормативных правовых актов, а также в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» после государственной регистрации выпуска Облигаций и до начала размещения Облигаций Эмитент вправе отказаться от размещения Облигаций, представив в регистрирующий орган соответствующее заявление и отчет об итогах выпуска Облигаций, содержащий информацию о том, что ни одна Облигация выпуска не размещена.

Решение об отказе от размещения Облигаций принимает уполномоченный орган Эмитента, к компетенции которого относится вопрос о размещении Облигаций.

Информация об отказе Эмитента от размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Сообщение о дате начала размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки:

- в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством, которое в установленном порядке уполномочено на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – лента новостей) - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения облигаций;

- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588> Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Информация о странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, будет раскрыта Эмитентом в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Далее по тексту Решения о выпуске ценных бумаг страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемая одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33588>, а также страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту (в случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг) именуется как «страницы Эмитента в сети Интернет».

О принятом решении о дате начала размещения Облигаций Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» не позднее, чем за пять дней до даты начала размещения.

Дата начала размещения Облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Облигаций, определенных законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

О принятом решении об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» в дату принятия такого решения.

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:

а) 3-й рабочий день, начиная с даты, следующей за датой 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.

Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске ценных бумаг. Такие изменения вносятся в порядке, установленном действующим законодательством. При этом каждое продление срока размещения эмиссионных ценных бумаг не может составлять более одного года, а общий срок размещения эмиссионных ценных бумаг с учетом его продления - более трех лет с даты государственной регистрации их выпуска.

Информация о продлении срока размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Выпуск облигаций размещать траншами не предполагается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

9.1. Форма погашения облигаций:

Форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация): погашение Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения: возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения:

Дата начала погашения:

1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.

Дата окончания погашения:

Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Если дата погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Передача выплат при погашении Облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения Облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача денежных выплат в счет погашения Облигаций осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные Облигациями, и в которую Облигации подлежат погашению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат в счет погашения Облигаций в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению денежных выплат в счет погашения Облигаций не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате купонного дохода за все купонные периоды и номинальной стоимости Облигаций.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Облигаций со счетов в НРД.

### 9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых и выплачиваемых за каждый купонный период в виде процента от номинальной стоимости Облигаций.

Облигация имеет 10 (Десять) купонных периодов.

Длительность каждого купонного периода равна 182 (Сто восемьдесят два) дня.

Датой начала первого купонного периода является дата начала размещения Облигаций.

Датой начала 2-го купонного периода и последующих купонных периодов, включая последний, является дата окончания предшествующего купонного периода.

Выплата купонного дохода по Облигациям осуществляется в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по первому купону выплачивается в 182-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по второму купону выплачивается в 364-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по третьему купону выплачивается в 546-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по четвертому купону выплачивается в 728-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по пятому купону выплачивается в 910-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по шестому купону выплачивается в 1092-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по седьмому купону выплачивается в 1274-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по восьмому купону выплачивается в 1456-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по девятому купону выплачивается в 1638-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по десятому купону выплачивается в 1820-й день с даты начала размещения Облигаций.

Выплата купонного дохода по десятому купону осуществляется одновременно с выплатой суммы погашения по Облигациям настоящего выпуска в 1820-й день с даты начала размещения Облигаций.

Если дата окончания купонного периода выпадает на нерабочий праздничный или на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или

какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Размер процента (купона) либо порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям либо порядке его определения, является единоличный исполнительный орган Эмитента, если иное не установлено федеральными законами или уставом (учредительными документами) Эмитента.

Процентная ставка по первому купону может определяться:

- в ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций. Порядок и условия проведения конкурса по определению процентной ставки по первому купону определены в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.7. Проспекта ценных бумаг. Информация, об определенной по итогам Конкурса уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону, раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

- уполномоченным органом управления Эмитента перед датой начала размещения Облигаций в случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купона в соответствии с порядком, приведенным в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.7 Проспекта ценных бумаг.

Информация, об определенной уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону, раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Процентная ставка по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому, седьмому, восьмому, девятому, десятому купонам Облигаций определяется в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;

Порядок определения накопленного купонного дохода по Облигациям

Размер купонного дохода по каждому купону определяется по следующей формуле:

$$K_j = C_j \cdot \text{Nom} \cdot (T(j) - T(j-1)) / (365 \cdot 100\%),$$

где,

$j$  – порядковый номер купонного периода,  $j=1, 2, \dots, 10$ ;

$K_j$  – размер купонного дохода по каждой Облигации руб.;

$\text{Nom}$  – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

$C_j$  – размер процентной ставки  $j$ -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$  – дата начала  $j$ -того купонного периода;

$T(j)$  – дата окончания  $j$ -того купонного периода.

Размер купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления). При этом под правилом 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 изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Порядок выплаты дохода по Облигациям:

Выплата купонного дохода по Облигациям производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Передача выплат купонного дохода по Облигациям производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям получают причитающиеся им доходы по Облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации, депонентами



которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплаты доходов по Облигациям в денежной форме путем перечисления денежных средств НКО ЗАО НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НКО ЗАО НРД.

Передача денежных выплат по Облигациям осуществляется депозитарием лицу, являющемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные Облигациями, и в которую обязанность Эмитента по выплате доходов по Облигациям в денежной форме подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат по Облигациям в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению последней денежной выплаты по Облигациям не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

Купонный доход по неразмещенным Облигациям или по Облигациям, переведенным на счета Эмитента в НКО ЗАО НРД, не начисляется и не выплачивается.

#### 10. Сведения о приобретении облигаций

Существует возможность приобретения Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения

Приобретение Облигаций Эмитентом допускается только после полной оплаты Облигаций.

Условия и порядок приобретения облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.

Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемыми уполномоченным органом управления Эмитента.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций может осуществляться

Эмитентом как самостоятельно, так и через назначенного Эмитентом агента по приобретению, действующего по поручению и за счет Эмитента.

Эмитент может назначать агентов по приобретению Облигаций по соглашению с их владельцами и отменять такие назначения. 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 сообщении, публикуемом в соответствии с п.11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами. Каждое такое решение должно содержать информацию о цене, сроке и порядке приобретения Облигаций, а также об общем количестве приобретаемых Эмитентом Облигаций.

Эмитент вправе приобрести (выкупить) как весь выпуск Облигаций, так и его часть. В случае принятия владельцами Облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

В случае если сделка или несколько сделок по приобретению Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцами являются крупными сделками или сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в

соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Не одобренные заранее в установленном законодательством Российской Федерации порядке сделки купли-продажи Облигаций, в совершении которых имеется заинтересованность, Эмитентом (агентом по приобретению) не заключаются.

В последующем приобретенные Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до наступления даты погашения Облигаций (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Эмитент до наступления срока погашения вправе погасить приобретенные им Облигации досрочно.

Приобретенные Эмитентом Облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Существует возможность приобретения Облигаций Эмитентом по требованию владельцев Облигаций с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения

**Условия и порядок приобретения облигаций по требованию владельцев:**

Приобретение Облигаций Эмитентом допускается только после полной оплаты Облигаций.

Эмитент обеспечит право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона либо порядок определения размера купона определяется Эмитентом после представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций (далее – «Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом»).

Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется с использованием системы торгов ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Цена приобретения Облигаций определяется как 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости Облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на дату приобретения Облигаций в порядке, установленном п. 15 Решения о выпуске ценных бумаг.

Дата приобретения Облигаций определяется как 3 (Третий) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

#### 11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Полное фирменное наименование поручителя: **Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/ (далее – Поручитель)**

Сокращенное фирменное наименование поручителя: **отсутствует**

Место нахождения поручителя: **Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)**

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа поручителя: **Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)**

ОГРН: **не применимо**

ИНН: **9909392062**

Сведения о государственной регистрации юридического лица (поручителя):

Государственный регистрационный номер: **316525**

Дата государственной регистрации: **12 декабря 2012 года**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Регистратор компаний Республики Кипр.**

У Поручителя отсутствует обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах.

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): **Поручительство.**

**Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, вытекающие 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.

Переход прав по поручительству, предоставляемому в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – Эмиссионные документы), происходит в результате перехода прав на Облигацию к новому приобретателю, причем права по поручительству переходят в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию.

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 (сумма) предоставляемого поручительства: предельный размер предоставленного обеспечения по Облигациям выпуска составляет 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей.

Обязательства по облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством: Поручитель отвечает в размере неисполненных обязательств Эмитента по выплате номинальной стоимости по Облигациям, но не более 50% от номинальной стоимости каждой Облигации, по которой не исполнены обязательства. В данном случае обязательства Поручителя по выплате номинальной стоимости в указанном размере возникают при наступлении факта дефолта Эмитента, как он определен в п. 9.7., а именно в случаях:

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по погашению номинальной стоимости (части номинальной стоимости в случае, если погашение номинальной стоимости осуществляется по частям) Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по приобретению Облигации на срок более 10 рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства.

Во избежание сомнений, Поручитель не отвечает за выплату Эмитентом процентного (купонного) дохода. Однако, факт дефолта Эмитента по выплате процентного (купонного) дохода является основанием для предъявления владельцем требования к Поручителю о выплате номинальной стоимости по Облигациям в размере не более 50 процентов от номинальной стоимости каждой Облигации в порядке, установленном Эмиссионными документами.

Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций и иные условия поручительства:

Поручитель обязуется солидарно с Эмитентом отвечать перед владельцами Облигаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Эмиссионными документами в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.

К отношениям, связанным с обеспечением Облигаций, применяются нормы права Российской Федерации. Все споры, возникшие вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Поручителем своих обязанностей, подсудны судам Российской Федерации.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение

Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Эмиссионными документами (далее – «Требование»).

Поручитель обязуется открыть банковский счет в кредитной организации на территории Российской Федерации в рублях Российской Федерации для исполнения обязательств по Облигациям в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами.

Владельцы Облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты с Поручителем в рамках исполнения обязательств по Облигациям осуществляется только денежными средствами в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Владельцы Облигаций или их уполномоченные лица, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом указанных выше обязательств по принадлежащим им Облигациям, на условиях и в сроки, определенные Эмиссионными документами, вправе предъявить письменное требование об исполнении обязательств по Облигациям непосредственно к Поручителю.

В Требовании должна быть указана следующая информация:

(а) идентификационные признаки Облигаций (форма, серия, тип, государственный регистрационный номер выпуска и дата государственной регистрации) и количество Облигаций, принадлежащих соответствующему владельцу Облигаций;

(б) суть неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом его обязательств по Облигациям;

(в) сумма неисполненных или ненадлежаще исполненных обязательств Эмитента перед владельцем Облигаций, которая причитается к выплате Поручителем и не была уплачена Эмитентом;

(г) полное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) владельца Облигаций и лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы при приобретении Облигаций (в случае назначения такового);

(д) место нахождения и почтовый адрес (место жительства), контактные телефоны владельца Облигаций и лица, направившего Требование;

(е) реквизиты банковского счета владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по обязательствам (в случае назначения такового) и иные данные, необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН (при наличии); для физических лиц - серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц - коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций – БИК);

(ж) налоговый статус владельца Облигаций и лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством, нерезидент без постоянного представительства), указание страны, в которой данное лицо является налоговым резидентом;

Если в качестве владельца Облигаций выступает юридическое лицо, Требование подписывается его руководителем и скрепляется печатью владельца Облигаций. Если в качестве владельца Облигаций выступает физическое лицо, подлинность подписи владельца Облигаций на Требовании подлежит нотариальному удостоверению.

Требование представляется Поручителю по адресу: Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus) лично под роспись представителю Поручителя или направляется заказным письмом с уведомлением о вручении.

К Требованию должны прилагаться:

(а) выписка (копия выписки) по счету депо владельца Облигаций в НРД или Депозитарию, заверенная депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации, с указанием количества Облигаций, принадлежащих владельцу Облигаций (выписка предоставляется на дату составления Требования.);

(б) в случае предъявления требования представителем владельца Облигаций, документы, оформленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, подтверждающие полномочия лица, предъявившего требование от имени владельца Облигаций;

(в) для владельца Облигаций – юридического лица – нотариально заверенные копии

учредительных документов, и документов, подтверждающих полномочия лица, подписавшего требование;

(г) для владельца Облигаций – физического лица – копия паспорта, заверенная подписью владельца Облигаций.

Документы, выданные за пределами Российской Федерации, должны быть надлежащим образом легализованы (либо на них должен быть проставлен апостиль), и сопровождаться нотариально заверенным переводом на русский язык.

Требования могут быть представлены владельцами Облигаций непосредственно к Поручителю в течение срока действия поручительства. При этом датой предъявления Требования считается дата получения Поручителем соответствующего Требования.

Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю по истечении срока действия поручительства.

Поручитель рассматривает Требование и приложенные к нему документы, и осуществляет проверку содержащихся в них сведений в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования (далее – «Срок рассмотрения Требования»).

Поручитель не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования владельца Облигаций или лица, уполномоченное владельцем Облигаций на предъявление Требования к Поручителю, направившее Требование. В случае если в Требовании указана сумма, причитающаяся к выплате Поручителем, в большем размере, чем установлено условиями поручительства и Эмиссионными документами, в письменном уведомлении владельцу либо его уполномоченному лицу Поручитель указывает сумму, на которую он готов удовлетворять Требование, а также соответствующее обоснование данной суммы.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования не лишает владельца Облигаций права, обратиться с Требованием к Поручителю повторно.

В случае принятия решения об удовлетворении требования владельца Облигаций, Поручитель или его уполномоченное лицо не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения Срока рассмотрения Требования, перечисляет денежных средств со своего банковского счета на банковский счет Владельца Облигаций или лица, уполномоченного Владельцем Облигаций, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Поручительство, условия которого предусмотрены Эмиссионными документами, прекращается:

1) по истечении 2 190 (Две тысячи сто девяносто) дней с даты начала размещения Облигаций выпуска;

2) в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем обязательств Эмитента, исполнение которых обеспечивается поручительством. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме поручительство прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций;

3) в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;

4) по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Поручитель не несет ответственность за неисполнение своих обязательств перед владельцем Облигаций, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных или неполных данных, в таком случае любые дополнительные расходы, которые несет Поручитель в связи с исполнением его обязанностей по поручительству, подлежат возмещению соответствующим владельцем Облигаций или номинальным держателем Облигаций.

В отношении Облигаций, Требования по которым удовлетворены или в удовлетворении Требования по которым отказано, Поручитель направляет информацию об удовлетворении Требования или об отказе в удовлетворении Требования с указанием наименования, Ф.И.О. Владельца, количества Облигаций Эмитенту и Владельцу.

## **Приложение № 2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2010 - 2012 годы с приложением аудиторского заключения**



# **ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»**

Москва, ул.Верхоянская, д.18, к.2, тел.499-755-78-15

Участникам ООО «БрокерГарант»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о достоверности бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«БрокерГарант»  
за период с 01.01.10 по 31.12.10**

---

Москва - 2013 год

Обществом с ограниченной ответственностью «АУДИТ-БИЗНЕС-КОНСУЛЬТАЦИИ» (член СРО НП «Ассоциация аудиторов Содружество» ОРНЗ 10706007587) в соответствии с Договором №13-29 об оказании аудиторских услуг проведена проверка достоверности и соответствия законодательству РФ бухгалтерской отчетности за 2010 год Общества с ограниченной ответственностью «БрокерГарант».

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете":  
бухгалтерского баланса;  
отчета о прибылях и убытках;  
отчета о движении денежных средств;  
отчета об изменениях капитала;  
пояснений к бухгалтерскому балансу;  
пояснительной записки

Бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудит проводился аудиторами:  
Никитиной Иолантой Васильевной, единый квалификационный аттестат №06-000259, член СРО НП «Ассоциация аудиторов Содружество».

2



## Аудиторское заключение

### Участникам ООО «БрокерГарант»

#### Сведения об аудиторской фирме:

Наименование: ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»  
Адрес местонахождения: Москва, ул. Верхоянская, д.18, к.2  
Государственный регистрационный номер:  
Наименование саморегулируемой №1037700143271  
организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация  
№ в реестре аудиторов и аудиторских содружество» (НП ААС)  
организаций саморегулируемой  
организации аудиторов №10706007587

#### Сведения об аудируемом лице:

Наименование: ООО «БрокерГарант»  
  
Адрес место нахождения: 107150, Москва, ул.Бойцовая, д.22, к.3  
  
Государственный регистрационный №1097746806453  
номер:  
ИНН/КПП 7718788824/771801001

#### Ответственность ООО «БрокерГарант» за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «БрокерГарант» - генеральный директор и главный бухгалтер Веселов Олег Александрович - несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включая проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих

аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

#### Мнение

По нашему мнению бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «БрокерГарант» по состоянию на 31 декабря 2010 г., результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель проверки  
Генеральный директор  
ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»

Никитина И.В.

10.08.13





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 001



Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2010

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"БРОКЕРГАРАНТ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 67.12.1  
Код по ОКПО 64489783  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65  
Единица измерения (тыс. руб. / млн руб. – код по ОКЕИ) 384

На 5 страницах

с приложенным документам или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель  
ВЕСЕЛОВ  
ОЛЕГ  
АЛЕКСАНДРОВИЧ

Подпись \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер  
НИМИТИН  
ЕЛЕНА  
ВЛАДИМИРОВНА

Подпись \_\_\_\_\_

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением документов \_\_\_\_\_ листах  
или их копий на \_\_\_\_\_

Дата представления документа \_\_\_\_\_

Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 002



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 107150

Субъект Российской Федерации (код) 77

Район \_\_\_\_\_

Город \_\_\_\_\_

Населенный пункт  
(село, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

Улица (проспект,  
переулок и т.п.) БОЙЦОВАЯ УЛ

Номер дома  
(владения) 22

Номер корпуса  
(строения) 3

Номер офиса \_\_\_\_\_

+



+



+

6



0230 4038

ИНН 7718788824

КПП 771801001 стр. 003



1292 2670 5091 508A 1004 16B3 6825 6A4E

+

## АКТИВ

Наименование 1	Код 2	На начало отчетного года 3	На конец отчетного периода 4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	_____	_____
Основные средства	120	_____	_____
Незавершенное строительство	130	_____	_____
Доходные вложения в материальные ценности	135	_____	_____
Долгосрочные финансовые вложения	140	_____	_____
Отложенные налоговые активы	145	_____	_____
Прочие внеоборотные активы	150	_____	_____
Итого по разделу I	190	_____	_____
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	_____	_____
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	_____	_____
запчасти к вышедшим и омерзевшим	212	_____	_____
запчасти в незавершенном производстве	213	_____	_____
готовая продукция и товары для перепродажи	214	_____	_____
товары отгруженные	215	_____	_____
расходы будущих периодов	216	_____	_____
прочие запасы и затраты	217	_____	_____
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	_____	_____
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	_____	_____
в том числе покупатели и заказчики	231	_____	_____
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	_____	_____
в том числе покупатели и заказчики	241	_____	_____
Краткосрочные финансовые вложения	250	_____	_____
Денежные средства	260	0	6 8
Прочие оборотные активы	270	_____	_____
Итого по разделу II	290	0	6 8
<b>БАЛАНС</b>	300	0	6 8

+

+



+

7



0230 4045

ИНН 7718788824

КПП 771801001 Стр. 004



COED F8DE 5899 2B99 B2C0 58A2 777A 4143

+

Наименование	ПАССИВ		
	Код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
в том числе фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	425		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
прочие резервы резервного капитала	433		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(10)	(7)
Целевое финансирование	480		
Итого по разделу III	490	0	3
<b>IV. ДОЛГ ОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620	0	66
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	0	61
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	0	2
прочие кредиторы	625	0	4
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	0	66
<b>БАЛАНС</b>	700	0	68

+

+



+

8



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 005



+

**Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах**

Наименование 1	Код 2	На начало отчетного периода 3	На конец отчетного периода 4
Арендованные основные средства	910	_____	_____
в том числе по лизингу	911	_____	_____
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	_____	_____
Товары, принятые на комиссию	930	_____	_____
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	_____	_____
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	_____	_____
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	_____	_____
Износ жилищного фонда	970	_____	_____
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	_____	_____
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	_____	_____
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	995	_____	_____

+

+



+

9



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. С 01



Форма по ОКУД 0710002

**Отчет о прибылях и убытках**

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2010

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"БРОКЕРГАРАНТ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 67.12.1  
Код по ОКПО 64489783  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 3 страницах

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель

ВЕСЕЛОВ

ОЛЕГ

АДРИАНОВИЧ

(имя, отчество, фамилия)

Дата \_\_\_\_\_

Индивидуальный бухгалтер

НИКОЛЬЧЕНА

ЕЛЕНА

ВЛАДИМИРОВНА

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись \_\_\_\_\_

Заполняется работником налогового органа  
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на  страницах

с приложением документов  
или их копий на  листах

Дата представления  
документа \_\_\_\_\_

Зарегистрирована  
за № \_\_\_\_\_

Листовка И 10

Итого:







ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 002



33EA 0990 5087 21AA 2104 02A4 2C51 5A80

+

Показатель наименование 1	Код 2	За отчетный период 3	За аналогичный период предыдущего года 4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	5 8	_____
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	( _____ )	( _____ )
Валовая прибыль	029	5 8	_____
Коммерческие расходы	030	( 5 1 )	( _____ )
Управленческие расходы	040	( _____ )	( _____ )
Прибыль (убыток) от продаж	050	7	_____
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	_____	_____
Проценты к уплате	070	( _____ )	( _____ )
Доходы от участия в других организациях	080	_____	_____
Прочие доходы	090	_____	_____
Прочие расходы	100	( 3 )	( _____ )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	4	_____
Отложенные налоговые активы	141	_____	_____
Отложенные налоговые обязательства	142	_____	_____
Текущий налог на прибыль	150	( 1 )	( _____ )
Дополнительные показатели	160	_____	_____
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	3	_____
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	_____	_____
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	_____	_____
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	_____	_____

+

+



+

11



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 003



3002 A629 5090 154E 34EA 2BB2 9580 3023

### Расшифровка отдельных прибылей и убытков

*Лист представляется при наличии расшифровок*

Показатель наименование 1	код 2	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль 3	убыток 4	прибыль 5	убыток 6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	_____	_____	_____	_____
Прибыль (убыток) прочих лет	220	_____	_____	_____	_____
Возмещение убытков, признанных исполнителем или исполнителем исполнением обязанности	230	_____	_____	_____	_____
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	_____	_____	_____	_____
Отчисления в оценочные резервы	250	_____	_____	_____	_____
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	_____	_____	_____	_____





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр 001



Форма по ОКУД 0710003

**Отчет об изменениях капитала**

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2010

ООО "БРОКЕРГАРАНТ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 67.12.1  
Код по ОКПО 64489783  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКФИ) 384

На 4 страницах

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель  
ЗЕСЕЛОВ  
ОЛЕГ  
АЛЕКСАНДРОВИЧ



Исполнитель  
НИКИТИНА  
ЕЛЕНА  
ВЛАДИМИРОВНА

Подпись \_\_\_\_\_

Заполняется работником налогового органа  
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением документов  
или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления  
документа \_\_\_\_\_

Зарегистрирован  
за № \_\_\_\_\_

Подпись И.О.

Подпись





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 002



+

<b>I. Изменения капитала</b>					
Показатель, наименование/ итого	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Пересредствленная прибыль (непокрытый убыток)
1/7	2	3	4	5	6
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	0	010 0			
<b>(ГОД, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНОМУ)</b>					
Изменения в учетной политике		020			
Результат от переоценки объектов основных средств		030			
Дополнительные показатели		040			
Остаток на 1 января предыдущего года	0	050 0			
Результат от пересчета иностранных валют		055			
Чистая прибыль	0	060			С
Дивиденды		065			( )
Отчисления в резервный фонд		067			( )
<b>Увеличение величины капитала за счет:</b>					
дополнительного выпуска акций		070			
увеличения номинальной стоимости акций		075			
реорганизации юридического лица		080			
другое увеличение капитала		081			
<b>Уменьшение величины капитала за счет:</b>					
уменьшения номинала акций	( )	083 ( )			
уменьшения количества акций	( )	086 ( )			
реорганизации юридического лица	( )	087 ( )			( )
другое уменьшение капитала	( )	089 ( )	X	X	X ( )
Остаток на 31 декабря года, предшествующего отчетному	0	090 10			( 10 )

+

+



+

10



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 003



**I. Изменения капитала (продолжение)**

Показатель наименование/ ного 1.7	код 2	Уставный капитал 3	Дополнительный капитал 4	Резервный капитал 5	Перераспределенная прибыль (показатель убыток) 6
<b>(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)</b>					
Изменения в ученой политике					
_____	092				
Результат от переоценки объектов основных средств					
_____	094				
Дополнительные показатели					
_____	096				
Остаток на 1 января отчетного года					
0	100	10			(10)
Результат от пересчета иностранных валют					
_____	102				
Чистая прибыль					
3	106				3
Дивиденды					
_____	108				(_____)
Отчисления в резервный фонд					
_____	110				(_____)
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций					
_____	121				
увеличения номинальной стоимости акций					
_____	122				
реорганизации юридического лица					
_____	123				
другое увеличение капитала					
_____	125				
Уменьшение величины капитала за счет:					
увеличения номинальной стоимости акций					
(_____)	131	(_____)			
уменьшения количества акций					
(_____)	132	(_____)			
реорганизации юридического лица					
(_____)	133	(_____)			(_____)
другое уменьшение капитала					
(_____)	135	(_____)	X	X	X
Остаток на 31 декабря отчетного года					
3	140	10			(7)



15



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 004



29E2 3FCB 5091 D74F 2DBA 0E87 D109 382F

### II. Резервы

Показатель наименование 1	код 2	Остаток 3	Поступило 4	Использовано 5	Остаток 6
<b>Резервы, образованные в соответствии с законодательством, всего</b>					
данные предыдущего года	150	_____	_____	( _____ )	_____
данные отчетного года	151	_____	_____	( _____ )	_____
<b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, всего</b>					
данные предыдущего года	160	_____	_____	( _____ )	_____
данные отчетного года	161	_____	_____	( _____ )	_____
<b>Оценочные резервы, всего</b>					
данные предыдущего года	170	_____	_____	( _____ )	_____
данные отчетного года	171	_____	_____	( _____ )	_____
<b>Резервы предстоящих расходов, всего</b>					
данные предыдущего года	180	_____	_____	( _____ )	_____
данные отчетного года	181	_____	_____	( _____ )	_____

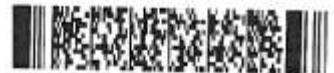
### Справки

Показатель наименование 1	код 2	Остаток на начало отчетного года 3		Остаток на конец отчетного периода 4	
1) Чистые активы	200	_____		_____	
<b>Показатель</b>					
<b>наименование</b>					
<b>код</b>					
		<b>Из бюджета</b>		<b>Из внебюджетных фондов</b>	
		<b>за отчетный год</b>	<b>за предыдущий год</b>	<b>за отчетный год</b>	<b>за предыдущий год</b>
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности, всего	210	_____	_____	_____	_____
континентальные вложения по оборотным активам, всего	220	_____	_____	_____	_____





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 001



3449 A4EB 508E 4103 FF3F 5E9E DBE2 750E  
Форма по ОКУД 0710004

**Отчет о движении денежных средств**

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2010

ООО "БРОКЕРГАРАНТ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 67.12.1  
Код по ОКПО 64489783  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65  
Единица измерения (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 3 страницах

с приложением документов или их копий на  листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель  
ВЕСЕЛОВ  
ОЛЕГ  
АЛЕКСАНДРОВИЧ

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
НИКИТИНА  
ЕЛЕНА  
ВЛАДИМИРОВНА

Подпись \_\_\_\_\_

Занимается работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на  страницах

с приложением документов или их копий на  листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия И.О.

Подпись





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр 002



6DF5 D574 5098 5231 4137 ВАР7 ЕВБ7 41ЕА

+

Показатель наименование	код 2	За отчетный год 3	За аналогичный период предыдущего года 4
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>	010		
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	6 8	
Прочие доходы	030	4	
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	100	( 3	) ( )
на оплату труда	150	( )	) ( )
на выплату дивидендов, процентов	160	( )	) ( )
на расчеты по налогам и сборам	170	( )	) ( )
на прочие расходы	180	( )	) ( )
Чистые денежные средства от текущей деятельности	190	( 3	) ( )
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	200	6 9	
Получена от продажи объектов основных средств и иных необоротных активов	210		
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Прочие доходы (поступления) по инвестиционной деятельности	260		
Приобретение дочерних организаций	280	( )	) ( )
Приобретение объектов основных средств, долевых вложений и материальных ценностей и нематериальных активов	290	( )	) ( )
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	( )	) ( )
Займы, предоставленные другим организациям	310	( )	) ( )
Прочие расходы по инвестиционной деятельности	320	( )	) ( )
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340		
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступления от эмиссии займов или иных долговых бумаг	350		
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другим организациям	360		
Прочие доходы (поступления) по финансовой деятельности	370		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	400	( )	) ( )
Погашение обязательств по финансовой аренде	410	( )	) ( )
Прочие расходы по финансовой деятельности	420	( )	) ( )
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430		
Быстрое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	6 9	
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	450	6 9	
Величина валютной составляющей курса иностранной валюты по отношению к рублю	460		

+

+



+





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр 003



Расшифровка отдельных показателей

Лист представляется при наличии расшифровок

Наименование	Код	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>Прочие доходы (стр.030), в том числе:</b>			
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	0301	4	
	0302		
	0303		
	0304		
	0305		
<b>на прочие расходы (стр.190), в том числе:</b>			
НА ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1901	3	X
	1902		X
	1903		X
	1904		X
	1905		X
<b>Прочие доходы (поступления) по инвестиционной деятельности (стр.260), в том числе:</b>			
	2601		
	2602		
	2603		
	2604		
	2605		
<b>Прочие расходы по инвестиционной деятельности (стр.320), в том числе:</b>			
	3201		X
	3202		X
	3203		X
	3204		X
	3205		X
<b>Прочие доходы (поступления) по финансовой деятельности (стр.370), в том числе:</b>			
	3701		
	3702		
	3703		
	3704		
	3705		
<b>Прочие расходы по финансовой деятельности (стр.420), в том числе:</b>			
	4201		X
	4202		X
	4203		X
	4204		X
	4205		X





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 001



Форма по ОКУД 0710005

Приложение к бухгалтерскому балансу

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2010

ООО "БРОКЕРГАРАНТ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 67.12.1  
 Код по ОКПО 64489783  
 Форма собственности (по ОКФС) 16  
 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65  
 Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 4 страницах

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель  
**ВЕСЕЛОВ**  
**ОЛЕГ**  
**АЛЕКСАНДРОВИЧ**  
(подпись, печать, место подписания)

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер  
**НИКОЛИНА**  
**ЕЛЕНА**  
**ВЛАДИМИРОВНА**  
(подпись, печать, место подписания)

Подпись \_\_\_\_\_

Заполняется работником налогового органа  
 Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления документа \_\_\_\_\_

Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_

Фамилия И.О.

Подпись





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 002



+

**Доходные вложения в материальные ценности**

Показатель наименования 1	код 2	Наличие на начало отчетного года 3	Поступило 4	Выбыло 5	Наличие на конец отчетного периода 6
Имущество для передачи в лизинг	260			( )	
Имущество, представляе- мое по договору проката	270			( )	
Прочие	290			( )	
Итого	300			( )	
			код 2	На начало отчетного года 3	На конец отчетного периода 4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности			305		

**Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

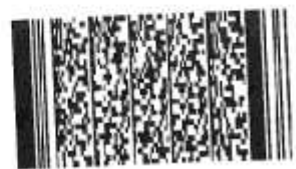
Показатель наименования 1	код 2	Наличие на начало отчетного года 3	Поступило 4	Списано 5	Наличие на конец отчетного года 6
Всего	310			( )	
			код 2	На начало отчетного года 3	На конец отчетного года 4
<b>СПРАВОЧНО</b>					
Сумма расходов по незавершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			320		
			код 2	За отчетный период 3	За аналогичный период предыдущего года 4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на реализационные расходы			340		

+

**Расходы на освоение природных ресурсов**

Показатель наименования 1	код 2	Остаток на начало отчетного периода 3	Поступило 4	Списано 5	Остаток на конец отчетного периода 6
Всего	410			( )	
			код 2	На начало отчетного года 3	На конец отчетного периода 4
<b>СПРАВОЧНО</b>					
Сумма расходов по учетам недр, геологическим поискам и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			420		
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на реализационные расходы как безрезультатные			430		

+



+

✓



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 003



**Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Показатель / наименование	код	Остаток	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная – всего	620	10	10
расчеты с покупателями и заказчиками	621		
авансы выданные	622		
прочая	623	10	10
долгосрочная – всего	630		
расчеты с покупателями и заказчиками	631		
авансы выданные	632		
прочая	633		
<b>Итого</b>	640	10	10
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная – всего	650	0	66
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	0	61
авансы полученные	652		
расчеты по налогам и сборам	653	0	2
кредиты	654		
займы	655		
прочая	656	0	4
долгосрочная – всего	660		
кредиты	661		
займы	662		
прочая	663		
<b>Итого</b>	670	0	66

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

Показатель / наименование	код	За отчетный год	
		За отчетный год	За предыдущий год
Материальные затраты	710		
Затраты на оплату труда	720		
Отчисления на социальные нужды	730		
Амортизация	740		
Прочие затраты	750	54	
<b>Итого по элементам затрат</b>	760	54	
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765		
расходов будущих периодов	766		
резерв предстоящих расходов	767		





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 004



+

### Обеспечения

Показатель / наименование	код 1	Остаток	
		на начало отчетного года 2	на конец отчетного периода 4
Полученные – всего	770	_____	_____
в т.ч. векселя	771	_____	_____
Имущество, находящееся в залоге	780	_____	_____
объекты основных средств	781	_____	_____
ценные бумаги и иные финансовые вложения	782	_____	_____
прочие	784	_____	_____
Выданные – всего	790	_____	_____
в т.ч. векселя	791	_____	_____
Имущество, переданное в залог	820	_____	_____
объекты основных средств	821	_____	_____
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	_____	_____
прочие	824	_____	_____

+

### Государственная помощь

Показатель / наименование 1	код 2	Отчетный период 3	За отчетный период предыдущего года 4			
			на начало отчетного года 3	получено за отчетный период 4	возвращено за отчетный период 5	на конец отчетного периода 6
Получено в отчетном году бюджетных средств – всего	910	_____	_____	_____	_____	_____
Бюджетные кредиты – всего	920	_____	_____	_____	_____	_____

+



+

21

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
ООО «БрокерГарант»  
за 2010 год.**

**1. Сведения об организации.**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»
Юридический и почтовый адрес	107150, Москва, ул.Бойцовая, д.22, кор.3
Основной вид деятельности по ОК-ВЭД	Брокерская деятельность
Среднесписочная численность, человек	1

**2. Основные показатели деятельности ООО «БрокерГарант».**

В 2010 году Общество оказывало консультационные услуги на сумму 68 тыс. рублей.

Затраты на реализацию услуг за 2010 год.

Консультационные услуги	51,3	Тыс. руб.
<b>Итого</b>	<b>51,3</b>	

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2010 год.

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Консультационные услуги	68,2	100
<b>Итого</b>	<b>68,2</b>	<b>100</b>

Прочие доходы за 2010 год – 0 рублей.

Прочие расходы (услуги банка) 3,3 тыс. руб.

**4. Информация об учетной политике.**

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;

- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Веселов О.А.

Веселов О.А.

# **ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»**

Москва, ул. Берхоянская, д. 18, в. 2, тел. 499-755-73-15

Участникам ООО «БрокерГарант»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о достоверности бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«БрокерГарант»  
за период с 01.01.11 по 31.12.11**

---

Москва - 2013 год



Обществом с ограниченной ответственностью «АУДИТ-БИЗНЕС-КОНСУЛЬТАЦИИ» (член СРО НП «Ассоциация аудиторов Содружество» ОРНЗ 10706007587) в соответствии с Договором №13-29 об оказании аудиторских услуг проведена проверка достоверности и соответствия законодательству РФ бухгалтерской отчетности за 2011 год Общества с ограниченной ответственностью «БрокерГарант».

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете":  
бухгалтерского баланса;  
отчета о прибылях и убытках;  
отчета о движении денежных средств;  
отчета об изменениях капитала;  
пояснений к бухгалтерскому балансу;  
пояснительной записки

бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудит проводился аудиторами:  
Никитиной Иолантой Васильевной, единый квалификационный аттестат №06-000259, член СРО НП «Ассоциация аудиторов Содружество».

## Аудиторское заключение

### Участникам ООО «БрокерГарант»

#### Сведения об аудиторской фирме:

Наименование: ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»  
Адрес местонахождения: Москва, ул. Верхоянская, д.18, к.2  
Государственный регистрационный номер:  
Наименование саморегулируемой организации аудиторов: №1037700143271  
НП «Аудиторская Ассоциация  
№ в реестре аудиторов и аудиторских организаций: №10706007587  
саморегулируемой организации аудиторов «содружество» (НП ААС)

#### Сведения об аудируемом лице:

Наименование: ООО «БрокерГарант»  
Адрес место нахождения: 107150, Москва, ул.Бойцовая, д.22, к.3  
Государственный регистрационный номер: №1097746806453  
ИНН/КПП 7718788824/771801001

#### Ответственность ООО «БрокерГарант» за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «БрокерГарант» - генеральный директор и главный бухгалтер Веселов Олег Александрович - несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих

аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

#### Мнение

По нашему мнению бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «БрокерГарант» по состоянию на 31 декабря 2011 г., результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  
ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»

14.08.13



Никитина И.В.



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

**Бухгалтерская отчетность**

Номер корректировки 0      Отчетный период (код) 34      Отчетный год 2011  
ООО "БРОКЕРГАРАНТ"

(полное наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 67.12.1  
Код по ОКПО 64489783  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65  
Единица измерения (тыс. руб. / млн руб. – код по ОКЕИ) 384

На 15 страницах

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждено:

Руководитель  
ВЕСЕЛОВ  
ОЛЕГ  
АЛЕКСАНДРОВИЧ  
И.О. (подпись) \_\_\_\_\_  
Дата \_\_\_\_\_  
И.О. (подпись) \_\_\_\_\_  
ЕЛЕНА  
ВЛАДИМИРОВНА  
И.О. (подпись) \_\_\_\_\_



Заполняется работником налогового органа  
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_  
на \_\_\_\_\_ страницах  
в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления документа \_\_\_\_\_  
Зарегистрирован \_\_\_\_\_





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр 002



+

**Местонахождение (адрес)**

Почтовый индекс 107150

Субъект Российской Федерации (код) 77

Район \_\_\_\_\_

Город \_\_\_\_\_

Поселенный пункт  
(село, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

Улица (проспект,  
переулок и т.п.) БОЙЦОВАЯ УЛ

Номер дома  
(здания) 22

Номер корпуса  
(строения) 3

Номер офиса \_\_\_\_\_

+



+

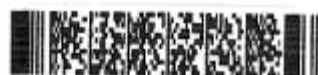


+



ИНН 7718788824

КПП 771801001 стр 003



4CFD 7856 509C 17A5 8702 8C81 D2E7 1912

Форма по ОКУД 0710001

## Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	Актив		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Основные средства	1130	—	—	—
—	Доходные вложения в материальные ценности	1140	—	—	—
—	Финансовые вложения	1150	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1160	—	—	—
—	Прочие внеоборотные активы	1170	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	—	—	—
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
—	Запасы	1210	—	—	—
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—	—
—	Дебиторская задолженность	1230	3 0 4	—	—
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	—	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 7	6 8	—
—	Прочие оборотные активы	1260	—	—	—
—	Итого по разделу II	1200	3 5 1	6 8	0
—	<b>БАЛАНС</b>	1600	3 5 1	6 8	0





ИНН 7718788824

КПП 771801001 стр. 004



A823 3745 509R 1973 E88E C9AC 58F8 FC18

## ПАССИВ

Показатели	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
—	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	—	—	—
—	Переоценка внеоборотных активов	1340	—	—	—
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
—	Резервный капитал	1360	—	—	—
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 4 1	( 7 )	( 1 0 )
—	Итого по разделу III	1300	1 5 1	3	0
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>					
—	Пасив фонд	1310	—	—	—
—	Целевой капитал	1320	—	—	—
—	Целевые средства	1350	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	—	—	—
—	Резервный и иные целевые фонды	1370	—	—	—
—	Итого по разделу III	1300	—	—	—
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
—	Заемные средства	1410	—	—	—
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие обязательства	1450	—	—	—
—	Итого по разделу IV	1400	—	—	—





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 005



+

Показатели <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года предыдущего
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
—	Заемные средства	1510	—	—	—
—	Кредиторская задолженность	1520	1 9 9	6 6	—
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Одноразовые обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	1 9 9	6 6	0
—	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 5 1	6 8	0

+

**Примечания**

<sup>1</sup> Указаны наименования показателей, предусмотренных разделом 1700 (актив) баланса, и их код и структура в таблице.  
<sup>2</sup> Если в отчете о финансовых результатах отсутствует показатель, то в отчете о балансе он указывается с нулевым значением.  
<sup>3</sup> Показатели, предусмотренные для отчета о балансе.

+



+





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 006



B:129 037A 5090 9FC5 72D6 49R5 4092 E0CA

**Расшифровка отдельных показателей бух. алтерского баланса**

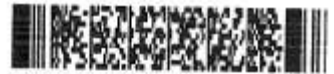
*Лист представляется при наличии расшифровок*

Показатель	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предыдущего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>Запасы (стр. 1210), в том числе:</b>					
		12101			
		12102			
		12103			
		12104			
		12105			
<b>Наличие на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:</b>					
		12201			
<b>Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:</b>					
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	12301	1 0		
	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	12302	2 9 4		
		12303			
		12304			
		12305			
<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:</b>					
		12401			
		12402			
		12403			
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:</b>					
	РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА	12501	4 7	6 8	
		12502			
<b>Вспомогательные показатели (стр. 1255), в том числе:</b>					
		12551			
		12552			
<b>Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:</b>					
		12601			
		12602			
		12603			





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 007



### Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

*Лист предоставляется при наличии расшифровок*

Пояснения	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предыдущего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>Выпасаемые показатели (стр. 1435), в том числе:</b>					
		14351			
		14352			
<b>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:</b>					
		14501			
<b>Заемные средства (стр. 1510), в том числе:</b>					
		15101			
<b>Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:</b>					
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯТЧИКАМИ	15201	93	61	
	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	15202	11	2	
	РАСЧЕТЫ С ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ СТРАХОВАНИЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ	15203	12		
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОТДЕЛУ ТРУДА	15204	80		
	РАСЧЕТЫ С ИТУЩИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	15205	4	4	
		15206			
		15207			
<b>Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:</b>					
		15301			
<b>Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:</b>					
		15401			
		15402			
<b>Выпасаемые показатели (стр. 1545), в том числе:</b>					
		15451			
		15452			
<b>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:</b>					
		15501			



+



+



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 008



Отчет о прибылях и убытках

Форма по ОКУД 0710062

Показатель <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	За отчетный период		За аналогичный период
			3	4	предыдущего года
1	2				5
Выручка <sup>2</sup>		2110	9 5 4		5 8
Собственность продаж		2120	( 7 8 9 )		
Валовая прибыль (убыток)		2100	1 6 5		5 8
Коммерческие расходы		2210	( 0 )		( 5 1 )
Управленческие расходы		2220			
Прибыль (убыток) от продаж		2200	1 6 5		7
Доходы от участия в других организациях		2310			
Проценты к получению		2320			
Проценты к уплате		2330			
Прочие доходы		2340			
Прочие расходы		2350	( 1 6 )		( 3 )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		2300	1 4 9		4
Текущий налог на прибыль		2410	( 0 )		( 1 )
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		2421			
Изменение отложенных налоговых обязательств		2430			
Изменение отложенных налоговых активов		2450			
Прочее		2460			
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		2400	1 4 9		3
<b>СПРАВОЧНО</b>					
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2510			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2520			
<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>3</sup></b>		2500	1 4 9		3
Базовая прибыль (убыток) на акцию		2900			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		2910			

Примечания

1 Указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка образуется за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов.

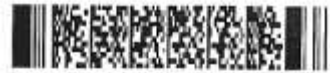
3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».





ИНН 7718788824

КПП 771801001 стр. 009



04CA 7D99 5090 3304 0737 BEA9 4AE7 784F

## Расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках

Лист представляется при наличии расшифровок

Показатели	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Выручка (стр. 2110), в том числе:</b>				
	ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ОСНОВНОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	21101	9 5 4	5 8
		21102		
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:</b>				
	ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ОСНОВНОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	21201	( 7 8 9 )	
		21202		
<b>Валовая прибыль (убыток) (стр. 2160), в том числе:</b>				
	ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ОСНОВНОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	21001	1 6 5	5 8
		21002		
<b>Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:</b>				
	ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ОСНОВНОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	22101	( 0 )	( 5 1 )
<b>Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:</b>				
		22201		
<b>Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2260), в том числе:</b>				
	ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ОСНОВНОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	22001	1 6 5	7
		22002		
<b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:</b>				
		23101		
<b>Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:</b>				
		23201		
<b>Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:</b>				
		23301		
<b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>				
		23401		
		23402		
		23403		
<b>Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:</b>				
	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	23501	( 1 2 )	
	ПРОЧИЕ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	23502	( 4 )	( 3 )
		23503		



+



+



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 010



САСА 1314 5001 45D0 7BEE A4B0 EBEA 9144

**Расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках**

*Лист представляется при наличии расшифровки*

Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе:</b>				
	ДО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ОСНОВНОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	23001	1 4 9	4
		23002		
<b>В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе:</b>				
		24211		
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе:</b>				
		24301		
<b>Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе:</b>				
		24501		
<b>Прочее (стр. 2460), в том числе:</b>				
		24601		
		24602		
		24603		
<b>Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), в том числе:</b>				
		25101		
<b>Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), в том числе:</b>				
		25201		





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 011



1С80 3А0А 6090 6В43 6539 5766 6638 3856

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710063

1. Движение капитала

Условно капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
1 0				( 1 0 )	0
<i>(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)</i>					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0				3	3
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
				3	3
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
в том числе:					
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					





И-ИН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 012



66E5 0E31 0067 579E F279 70A2 A167 3DA4

+

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
10				(7)	3
<b>(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)</b>					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
0				149	149
в том числе:					
чистая прибыль (3311)					
				149	149
пероценка имущества (3312)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)					
дополнительный выпуск акций (3314)					
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
реорганизации юридического лица (3316)					
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
в том числе:					
убыток (3321)					
пероценка имущества (3322)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
уменьшение количества акций (3325)					
реорганизации юридического лица (3326)					
дивиденды (3327)					
Изменение добавочного капитала (3330)					
Изменение резервного капитала (3340)					
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
10				142	152

+

+



+



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 013



364E 4090 509C 884B 8F74 1085 6C1B DB64

+

**2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

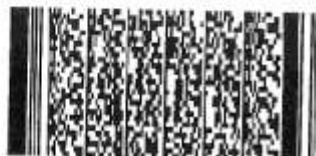
Наименование показателя 1	Код 2	Изменение капитала за предыдущий год			
		На 31 декабря 2006, предыдущего предыдущему 3	на счет чистой прибыли (убытка) 4	за счет иных факторов 5	На 31 декабря предыдущего года 6
<b>Капитал – всего:</b>					
до корректировок	3400		3	0	3
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	(10)	3	0	(7)
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (дефицитный убыток):					
до корректировок	3401	(10)	3	0	(7)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	(10)	3	0	(7)
<b>по другим статьям капитала:</b>					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

+

**3. Чистые активы**

Наименование показателя 1	Код 2	На 31 декабря		
		предыдущего года 3	предыдущего года 4	предыдущего года 5
Чистые активы	3600			

+



+





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр 014



5AA0 5A7B 509E DC4F A153 14A5 0D3C FFC0

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

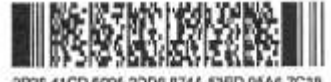
Наименование показателя 1	Код 2	За отчетный год 3	За аналогичный период предыдущего года 4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	6 6 0	6 8
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 6 0	6 8
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	_____	_____
от перепродажи финансовых вложений	4113	_____	_____
прочие поступления	4119	_____	_____
Платежи – всего	4120	( 6 8 1 )	( 3 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 2 5 0 )	( 0 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 2 5 5 )	( 0 )
процентов по долговым обязательствам	4123	_____	_____
налог на прибыль	4124	_____	_____
прочие платежи	4129	( 1 7 6 )	( 3 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	( 2 1 )	6 5
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210	_____	_____
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	_____	_____
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	_____	_____
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (при требовании денежных средств к другим лицам)	4213	_____	_____
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	_____	_____
прочие поступления	4219	_____	_____
Платежи – всего	4220	_____	_____
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	_____	_____
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	_____	_____
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (при требовании денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	_____	_____
процентов по долговым обязательствам, исключаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	_____	_____
прочие платежи	4229	_____	_____
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	_____	_____





ИНН 7718788824

КПП 7718788824 стр 015



+

Наименование показателя 1	Ед 2	За отчетный год 3	За аналогичный период предыдущего года 4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления – всего	4310	_____	_____
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	_____	_____
денежных вкладов собственников (участников)	4312	_____	_____
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	_____	_____
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и пр.	4314	_____	_____
прочие поступления	4319	_____	_____
Платежи – всего	4320	( 0 )	( 4 )
в том числе:			
собственникам (участникам) и лицам с участием у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	_____	_____
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли по полю собственников (участников)	4322	_____	_____
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	_____	_____
прочие платежи	4329	( 0 )	( 4 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	4
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	( 21 )	6 9
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 8	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 7	6 9
Изменения валютных эквивалентов курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	_____	_____

+

+



+

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			Периодичка		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Насчитанная стоимость с учетом списаний	Поступило	Выбыло	Изменения в результате амортизации	Избыток (и отрицательный)	Первоначальная стоимость	Насчитанная стоимость	Первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На	
		31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Всего	5120	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабрь 2011 г.		На 31 Декабрь 2009 г.	
		На 31 Декабрь 2011 г.	На 31 Декабрь 2010 г.	На 31 Декабрь 2009 г.	На 31 Декабрь 2009 г.
Всего	5130	-	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Персональная стоимость	Часть стоимости, связанной на расходы	Получено	Было		Персональная стоимость	Часть стоимости, связанной на расходы
						Персональная стоимость	Часть стоимости, связанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	За 2011 г	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2010 г	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5 Незаключенные и неоформленные НИОКР и незаключенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списание затрат, сумма списанных по объекту учета расходов	Привнесено к учету в качестве нематериальных активов или расходов	
Затраты по незаключенным исследованиям и разработкам - всего	5160	3-й 2011 г.	-	-	-	-	
	5170	3-й 2010 г.	-	-	-	-	
Незаключенные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5160	3-й 2011 г.	-	-	-	-	
	5160	3-й 2010 г.	-	-	-	-	

**3. Финансовые вложения**  
**3.1 Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	накопленная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)		Курсовые (валюте) доходы (убытки) (убытки от обесценения)	Периодическая стоимость	Насколько корректна	Периодическая стоимость	Насколько корректна	
						Первоначальная стоимость	Наскопленная стоимость						
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовые вложения - итого</b>	5300	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	За 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

010005 с 8

## 3.2 Иное использование финансовых активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.	На 31 декабря 2009г.
Финансовые активы, отраженные в зедов - всего	5320	-	-	-
Финансовые активы, переданные третьим лицам (косвенно)	5325	-	-	-
Иное использование финансовых активов	5329	-	-	-

4. Запасы  
4.1 Начисле и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период					На конец периода		
			Собственность	Валовая стоимость	Поступления в запас	Было		Убыли от операций с запасами	Оборот запасов (по плану)	Собственность	Валовая стоимость	
						Собственность	Валовая стоимость					
	54.00	31 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы - всего	54.20	31 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



0710004 с. 9

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2008 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

**Б. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**Б.1 Наличные и денежные дебиторской задолженности**

610006-10

Наименование показателя	Код	Период	На начало срока		Поступления		Исполнение за период			На конец периода		
			Увеличение отликами дебитора	Возврат задолженности по обязательствам дебитора	В дебиторской задолженности субъекта учета в счете 03010000	Прочие поступления от клиентов, услугами и товарами полученные	Платежи	Выбыли		Гарантии дебитора в кредит организации надежности	Уменьшение субъекта дебитора	Возврат задолженности по обязательствам дебитора
								Списание на результат	Возврат наличными денежными			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2011 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
в том числе:	5501	За 2010 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	5502	За 2011 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	5502	За 2010 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2011 г.	--	--	304	--	--	--	--	--	304	--
в том числе:	5520	За 2010 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	55-1	За 2011 г.	--	--	304	--	--	--	--	--	304	--
	5511	За 2010 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	5512	За 2011 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	5512	За 2010 г.	--	--	304	--	--	--	--	--	304	--
<b>Итого</b>												
	5502	За 2011 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	5502	За 2010 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

## 3.2 Прочная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2011 г.		на 31 декабря 2010 г.		на 31 декабря 2009 г.	
		Увеличение (уменьшение)	Изменения (убытки)	Увеличение (убытки)	Изменения (убытки)	Увеличение (уменьшение)	Изменения (убытки)
Всего	0540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	0541	-	-	-	-	-	-

## 3.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Получение		Выбыло		Транс. из доп. в кредиторскую задолженность	
				в результате хозяйственной операции (кроме оплаты)	Применение санкций, штрафов и иных санкций	Получение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5552	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	0680	за 2011 г.	-	109	-	81	-	-	109
	0680	за 2010 г.	-	81	-	-	-	-	81
в том числе:	0681	за 2011 г.	-	109	-	81	-	-	109
	0681	за 2010 г.	-	81	-	-	-	-	81
	0682	за 2011 г.	-	109	-	-	81	X	109
	0682	за 2010 г.	-	81	-	-	-	X	81
Итого	5570	за 2011 г.	-	109	-	81	-	X	109
	5570	за 2010 г.	-	81	-	-	-	X	81

5.4 Прочная кредиторская задолженность

тысяч руб.

Наименование показателя	Кв6	31 Декабрь 2011г.	31 Декабрь 2012г.	31 Декабрь 2013г.
Итого	5500	-	-	-
в том числе:	5501	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	385	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	132	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5650	272	51
Изменение остатков (прирост(-)); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	799	51
Изменение остатков (уменьшение(+)); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	768	51

7. Оценочные обязательства

страниц 13

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Планы	Получено	Списано как исполнен сумм	Остаток на конец периода
Синтетические обязательства - всего	5.100					

8. Обеспрочные обязательства

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2011г.	на 31 декабря 2010г.	на 31 декабря 2009г.
Полученные - всего	5500	-	-	-
Выданные - всего	5510	-	-	-

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3в 2011 г.		3в 2010 г.	
		На начало года	Получено за год	Восстановлено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на acquisition of non-current assets	5905	-	-	-	-
		3в 2011 г.		Восстановлено за год	
		3в 2010 г.			
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-



**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
ООО «БрокерГарант»  
за 2011 год.**

**1. Сведения об организации.**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»
Юридический и почтовый адрес	107150, Москва, ул.Бойцовая, д.22, кор.3
Основной вид деятельности по ОК-ВЭД	Брокерская деятельность
Среднесписочная численность, человек	1

**2. Система налогообложения.**

В 2011 году ООО «БрокерГарант» применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

**3.. Основные показатели деятельности ООО «БрокерГарант».**

В 2011 году Общество оказывало консультационные услуги и сдавало помещения в аренду.

Затраты на реализацию услуг за 2011 год составили 789 тыс. рублей:  
Тыс. руб.

Статья расходов	Сумма
Заработная плата	385
Аренда помещения	272
Страховые взносы	132

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2011 год:

Тыс. руб.

Консультационные услуги	72
Сдача помещения в субаренду	882
<b>Итого</b>	<b>954</b>

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Консультационные услуги	72	8
Сдача помещения в субаренду	882	92
<b>Итого</b>	<b>954</b>	<b>100</b>

Прочие доходы за 2011 год – 0 рублей.

Прочие расходы за 2011 год – 16 тыс. рублей

Налог, применяемый при упрощенной системе налогообложения	12
Услуги банка	4

#### 4. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Веселов О.А.

Веселов О.А.

# **ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»**

Москва, ул.Верхояская, д.16, к.2, тел.499-755-78-15

Участникам ООО «БрокерГарант»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о достоверности бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«БрокерГарант»  
за период с 01.01.12 по 31.12.12**

---

Москва - 2013 год

Обществом с ограниченной ответственностью «АУДИТ-БИЗНЕС-КОНСУЛЬТАЦИИ» (член СРО НП «Ассоциация аудиторов Содружество» ОРНЗ 10706007587) в соответствии с Договором №13-29 об оказании аудиторских услуг проведена проверка достоверности и соответствия законодательству РФ бухгалтерской отчетности за 2012 год Общества с ограниченной ответственностью «БрокерГарант».

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете":  
бухгалтерского баланса;  
отчета о финансовых результатах;  
отчета о движении денежных средств;  
отчета об изменениях капитала;  
пояснений к бухгалтерскому балансу;  
пояснительной записки

бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудит проводился аудиторами:  
Николиной Иолантой Васильевной, единый квалификационный аттестат №06-000259, член СРО НП «Ассоциация аудиторов Содружество».

✓

## Аудиторское заключение

### Участникам ООО «БрокерГарант»

#### Сведения об аудиторской фирме:

Наименование: ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»  
Адрес местонахождения: Москва, ул. Верхоянская, д.18, к.2  
Государственный регистрационный номер:  
Наименование саморегулируемой организации аудиторов: №1037700143271  
НП «Аудиторская Ассоциация  
№ в реестре аудиторов и аудиторских организаций: №10706007587  
саморегулируемой содружества» (НП ААС)

#### Сведения об аудируемом лице:

Наименование: ООО «БрокерГарант»

Адрес место нахождения: 107150, Москва, ул.Бойцовая, д.22, к.3

Государственный регистрационный номер: №1097746806453  
ИНН/КПП 7718788824/771801001

#### Ответственность ООО «БрокерГарант» за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «БрокерГарант» - генеральный директор и главный бухгалтер Веселов Олег Александрович - несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих

аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

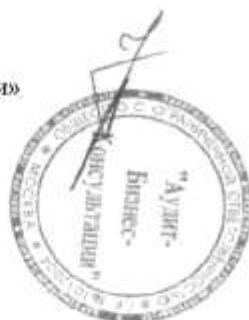
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

#### Мнение

По нашему мнению бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «БрокерГарант» по состоянию на 31 декабря 2012 г., результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  
ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»

*14.08.12*



Никитина И.В.



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр 001



Форма по КНД 0710099

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Номер корректировки 0      Отчетный период (код) 34      Отчетный год 2012

ООО "БРОКЕРГАРАНТ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 67.12.1  
Код по ОКЮ 64489783  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65  
Единица измерения (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 15 страницах

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель

БЕСКЛОВ

ОЛЕГ

АЛЕКСАНДРОВИЧ



Город \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

Заполняется работником данного органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001  0710002

0710003  0710004

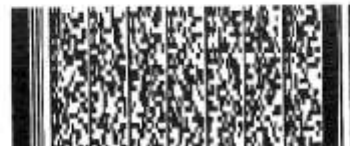
0710005  0710006

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления документа \_\_\_\_\_

Регистрационный № \_\_\_\_\_

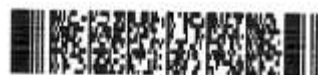
\* Действие приложения



5



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 002



5165 7E68 509D 1371 3286 D2A8 9E92 EA81

+

**Местонахождение (адрес)**

Почтовый индекс 107150

Субъект Российской Федерации (код) 77

Район \_\_\_\_\_

Город \_\_\_\_\_

Населенный пункт  
(осла, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

Улица (проспект,  
переулок и т.п.) БОЙЦОВАЯ УЛ

Номер дома  
(здания) 22

Номер корпуса  
(строения) 3

Номер офиса \_\_\_\_\_

+



+



+

6





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 003



**Бухгалтерский баланс**

Форма по ОКУД 0710001

Показатели <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	Актив		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	—	—	—
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
—	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	—	—	—
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
—	Запасы	1210	—	—	—
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—	—
—	Дебиторская задолженность	1230	340	304	—
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	—	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17	47	68
—	Прочие оборотные активы	1260	—	—	—
—	Итого по разделу II	1200	357	351	68
—	<b>БАЛАНС</b>	1600	357	351	68





ИНН 7718788824

КПП 771801001 стр. 004



2431 0F52 5034 571A 0EE3 8ABC 1FEB D000

**ПАССИВ**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, акции, доли, паи)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 4 3	1 4 1	( 7 )
	Итого по разделу III	1300	1 5 3	1 5 1	3
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
	Целевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 005



+

Показатели <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
—	Заемные средства	1510	—	—	—
—	Кредиторская задолженность	1520	204	199	66
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	204	199	66
—	<b>БАЛАНС</b>	1790	357	351	68

+

**Примечания**

- 1 Указаны только основные показатели баланса, в частности, в разделе V отсутствуют показатели по строкам 1510, 1530, 1540, 1550.
- 2 Банк не является финансовым учреждением, поэтому в балансе отсутствуют показатели по строкам 1510, 1520, 1530, 1540, 1550.
- 3 Баланс составлен по данным бухгалтерского учета.



+

+

9



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 006



9606 F3A7 5091 1B76 C342 A093 8F61 F2B9

**Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса**

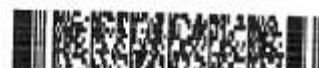
*Лист представляется при наличии расшифровок*

Показатель	Наименование показателя	Код строки	Лист представляется при наличии расшифровок		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>Прочие необоротные активы (стр. 1190), в том числе:</b>					
		11901			
		11902			
		11903			
<b>Запасы (стр. 1210), в том числе:</b>					
		12101			
		12102			
		12103			
		12104			
		12105			
<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:</b>					
		1220			
<b>Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:</b>					
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	12301	10	10	
	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	12302	330	294	
		12303			
		12304			
		12305			
<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:</b>					
		12401			
		12402			
		12403			
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:</b>					
	РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА	12501	17	47	68
		12502			
<b>Выпавшие показатели (стр. 1255), в том числе:</b>					
		12551			
		12552			
<b>Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:</b>					
		12601			
		12602			
		12603			





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 007



A786 4DAE 5055 ECC4 F584 6189 8F07 05AB

### Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

*Лист представляется при наличии расшифровок*

Показатели	Наименование показателя	Код строки	Лист представляется при наличии расшифровок		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>Выпасаемые показатели (стр. 1435), в том числе:</b>					
	<input type="text"/>	14351			
	<input type="text"/>	14352			
<b>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:</b>					
	<input type="text"/>	14501			
<b>Заемные средства (стр. 1510), в том числе:</b>					
	<input type="text"/>	15101			
<b>Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:</b>					
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯТЧИКАМИ	15201	93	93	61
	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	15202	10	11	2
	РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ	15203	11	12	
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	15204	86	80	
	РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	15205	4	4	4
	<input type="text"/>	15206			
	<input type="text"/>	15207			
<b>Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:</b>					
	<input type="text"/>	15301			
<b>Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:</b>					
	<input type="text"/>	15401			
	<input type="text"/>	15402			
<b>Выпасаемые показатели (стр. 1545), в том числе:</b>					
	<input type="text"/>	15451			
	<input type="text"/>	15452			
<b>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:</b>					
	<input type="text"/>	15501			



+



+

11



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 008



**Отчет о финансовых результатах**

Форма по ОКУД 0710002

Показатель <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период
			4	5	предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Выручка <sup>2</sup>		2110	1 029		954
Себестоимость продаж		2120	(1 011)		(789)
Валовая прибыль (убыток)		2100	18		165
Коммерческие расходы		2210			
Управленческие расходы		2220			
Прибыль (убыток) от продаж		2200	18		165
Доходы от участия в других организациях		2310			
Проценты к получению		2320			
Проценты к уплате		2330			
Прочие доходы		2340			
Прочие расходы		2350	(17)		(16)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		2300	1		149
Текущий налог на прибыль		2410			
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		2421			
Изменение отложенных налоговых обязательств		2430			
Изменение отложенных налоговых активов		2450			
Прочее		2460			
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		2400	1		149
<b>СПРАВОЧНО</b>					
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2510			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2520			
<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>3</sup></b>		2500	1		149
Базовая прибыль (убыток) на акцию		2900			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		2910			

**Примечания**

1 Указаны все показатели, подлежащие обязательному раскрытию в отчете о финансовых результатах.  
 2 Выручка отражена за вычетом налогов на добавленную стоимость, акцизов.  
 3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 009



**Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах**

*Лист представляется при наличии расшифровки*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Выручка (стр. 2110), в том числе:</b>				
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	1 029	954
		21102		
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:</b>				
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(1 011)	(789)
		21202		
<b>Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:</b>				
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	18	165
		21002		
<b>Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:</b>				
		22101		
<b>Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:</b>				
		22201		
<b>Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе:</b>				
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	18	165
		22002		
<b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:</b>				
		23101		
<b>Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:</b>				
		23201		
<b>Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:</b>				
		23301		
<b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>				
		23401		
		23402		
		23403		
<b>Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:</b>				
	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	23501	(11)	(12)
	ПРОЧИЕ ВНЕОБРАТНЫЕ РАСХОДЫ	23502	(6)	(4)
		23503		



+



+



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 010



**Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах**

*Лист представляется при наличии расшифровок*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе:</b>				
	ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ОСНОВНОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	23001	1	149
		23002		
<b>В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе:</b>				
		24211		
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе:</b>				
		24301		
<b>Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе:</b>				
		24501		
<b>Прочее (стр. 2460), в том числе:</b>				
		24601		
		24602		
		24603		
<b>Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), в том числе:</b>				
		25101		
<b>Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), в том числе:</b>				
		25201		







ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр. 011



057E 7F75 5095 3F10 C78D 4F83 9F4C 0478

**Отчет об изменениях капитала**

Форма по ОКУД 0710003

**1. Движение капитала**

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Дополнительный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
1 0				( 7 )	3
<i>(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)</i>					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0				1 4 9	1 4 9
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
				1 4 9	1 4 9
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
в том числе:					
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
Изменение дополнительного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					





ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 012



E70B B5E3 5C90 0BF7 17DC F4A1 537D 44E2

+

Устойчивый капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
10				142	152
<b>(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)</b>					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
0				1	1
в том числе:					
чистая прибыль (3311) 1 1					
переоценка имущества (3312)					
дохода, относящегося непосредственно на увеличение капитала (3313)					
дополнительный выпуск акций (3314)					
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
реорганизация юридического лица (3316)					
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
в том числе:					
убыток (3321)					
переоценка имущества (3322)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
уменьшение количества акций (3325)					
реорганизация юридического лица (3326)					
дивиденды (3327)					
Изменение добавочного капитала (3330)					
Изменение резервного капитала (3340)					
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
10				143	153

+

+



+

16



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 стр. 013



CBE2 BB87 5C9E F3AC 97F8 58BB 8009 3FA3

+

**2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок:**

Наименование показателя	Код строки	Изменения капитала за предыдущий год			
		На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал – всего:</b>					
до корректировок	3400	3	149	(1)	151
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3420	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3500	(7)	149	(1)	141
<b>в том числе:</b>					
переклассификация прибыли (раскрытый убыток)					
до корректировок	3401	(7)	149	(1)	141
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3421	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3501	(7)	149	(1)	141
<b>по другим статьям капитала:</b>					
до корректировок	3402	_____	_____	_____	_____
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3422	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3502	_____	_____	_____	_____

+

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего отчетному году		
		а	б	в
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	153	151	3

+



+

17



ИНН 7718788824  
КПП 771801001 Стр 014



8DD1 958E 5097 84DD 1A29 1AA3 0EAB 12B0

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

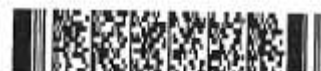
Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	9 93	6 60
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 93	6 60
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	_____	_____
от перепродажи финансовых вложений	4113	_____	_____
прочие поступления	4119	_____	_____
Платежи – всего	4120	( 1 0 2 3 )	( 6 8 1 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 4 6 4 )	( 2 5 0 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 3 5 9 )	( 2 5 5 )
процентов по финансовым обязательствам	4123	_____	_____
налог на прибыль	4124	_____	_____
прочие платежи	4129	( 2 0 0 )	( 1 7 6 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	( 3 0 )	( 2 1 )
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210	_____	_____
в том числе:			
от продажи необоротных активов (кроме финансовых вложений)	4211	_____	_____
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	_____	_____
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (при требовании денежных средств к другим лицам)	4213	_____	_____
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	_____	_____
прочие поступления	4219	_____	_____
Платежи – всего	4220	_____	_____
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию необоротных активов	4221	_____	_____
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	_____	_____
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (при требовании денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	_____	_____
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	_____	_____
прочие платежи	4229	_____	_____
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	_____	_____





ИНН 7718788824

КПП 771801001 стр. 015



5FD5 513D 5092 C0EF 4A4D B4BE 2718 FR2C

+

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления – всего	4310	_____	_____
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	_____	_____
денежных вкладов собственников (участников)	4312	_____	_____
от выпуска акций, увеличивая доли участия	4313	_____	_____
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	_____	_____
прочие поступления	4319	_____	_____
Платежи – всего	4320	_____	_____
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организацией или их выходом из состава участников	4321	_____	_____
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	_____	_____
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	_____	_____
прочие платежи	4329	_____	_____
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	_____	_____
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	( 30 )	( 21 )
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	47	68
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17	47
Величина влияния изменений курса иностранных валют по отношению к рублю	4490	_____	_____

+

+



+

19

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено амортизация	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100 5110	За 2012 г. За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5120	-	-	-	-

10

## 1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На	
		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Всего	5133	-	-

## 1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Период	Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы за период
					Часть стоимости, списанная на расходы	Часть стоимости, списанная на расходы за период		
НИОКР - всего	5140 5150	За 2012 г. За 2011 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

21

1.5 Незавершенные и оформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

10005 с 3

Наименование показателя	Код	Период	НВ начала года	Изменения за период			На конец периода
				Зачислен за период	Списана затрат, от не давших положительного результата	Принято в учет в качестве нематериальных активов или НДС	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2012 г.	-	-	-	-	
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5170	За 2011 г.	-	-	-	-	
	5160	За 2012 г.	-	-	-	-	
	5150	За 2011 г.	-	-	-	-	



2. Основные средства  
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Пересчетная стоимость	Пересчетная стоимость	Пересчетная стоимость	Начислено амортизации	Начислено амортизации	Начислено амортизации			
						Периодическая стоимость	Начисленная амортизация									
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	31.2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	31.2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	31.2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавשרиенни капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Загъль за период	Списание	
Незавършено строительство и незаконченые операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2012 г.	-	-	-	-
	5250	За 2011 г.	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	3г 2012 г.		3г 2011 г.	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
	5270	-	-	-	-

отдел 6

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.
Переданные в аренду основные средства, находящиеся на балансе	5260	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5261	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5262	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5263	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в пользовании государственной регистрацией	5264	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5265	-	-	-
Иное использование основных средств (заполнить)	5266	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1 Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Надлежащая корректировка	Получено	Выбыло (погашено)	Начисленные проценты (включая доходные проценты по облигациям и выплатам)	Текущий доход (убыток от обесценения)	Первоначальная стоимость	Надлежащая корректировка
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	За 2012г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2011г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	За 2012г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2011г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - всего</b>	5300	За 2012г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	За 2011г.	-	-	-	-	-	-	-	-

26

37'0006 € B

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

PK

**4. Запасы**  
**4.1 Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			Собственность	Величина расходов под отчетными статьями	Поступления запасов	Было		Увеличение расходов статей	Скорректировано (убавлено)	Собственность	Величина расходов под отчетными статьями	
						Собственность	Расходы под отчетными статьями					
Запасы - всего	5400 5430	За 2017 г. За 2011 г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	- -	- -	- -	- -

28

2710000 руб.

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Запасы, не оприходованные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по балансу - всего	5445	-	-	-

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**8.1 Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления			Клименты за период			На конец периода	
			Товарами по условиям договора	Возвратом отчета по обязательствам должника	В результате исполнения обязательств по кредитным договорам, соглашениям, актам о реструктуризации	Прочими дебиторскими обязательствами	Выбыли			Перевод на долги в рамках реструктуризации задолженности	Уплатили по условиям договора	Возвратом отчета по обязательствам должника
							Исполнение	Списание на финансовый результат	Возвратом отчета			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5501	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	5507	За 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5509	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2012 г.	-	-	340	-	-	304	-	-	-	340
	5500	За 2011 г.	-	-	304	-	-	-	-	-	-	304
	в том числе:	5511	За 2012 г.	-	-	340	-	-	304	-	-	340
	5531	За 2011 г.	-	-	304	-	-	-	-	-	304	
	5900	За 2012 г.	-	-	340	-	-	304	-	-	340	
	5920	За 2011 г.	-	-	304	-	-	-	-	-	304	

50



5.2 Просроченная дебиторская задолженность

07.0004.01

Наименование показателя	Код	На 01 Декабря 2012 г.		На 31 Декабря 2011 г.		На 31 Декабря 2010 г.	
		Увеличение (уменьшение)	Балансовая стоимость	Увеличение (уменьшение)	Балансовая стоимость	Увеличение (уменьшение)	Балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>1540</b>	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>	<b>1541</b>	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменение за период				Остаток на конец периода
				Пополнение		Выбыло		
				В результате оценки встречных обязательств (сумма долга по данным отчетности)	Прочие поступления (сумма взносов)	Платежи	Списание на финансовый результат	
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5561</b>	<b>01.2010 г.</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>5571</b>	<b>02.2010 г.</b>	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>	<b>5582</b>	<b>03.2010 г.</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>5572</b>	<b>04.2010 г.</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>03.2012 г.</b>	-	204	-	188	-	204
	<b>5569</b>	<b>03.2011 г.</b>	-	199	-	-	-	199
<b>в том числе:</b>	<b>5561</b>	<b>03.2012 г.</b>	-	204	-	188	-	204
	<b>5561</b>	<b>03.2011 г.</b>	-	199	-	-	-	199
	<b>5560</b>	<b>03.2012 г.</b>	-	204	-	188	-	204
<b>Итого</b>	<b>5570</b>	<b>03.2011 г.</b>	-	199	-	-	-	199

37

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

01.09.2017 г.

Наименование организации	Единица	на 31 декабря 2017г.	на 31 декабря 2016г.	на 31 декабря 2015г.
Всего	5596			
в том числе:	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2012 г	За 2011 г
Материальные затраты	5310	-	-
Расходы на оплату труда	5320	420	386
Отчисления на социальные нужды	5330	127	132
Амортизация	5340	-	-
Прочие затраты	5350	464	272
Итого по элементам	5360	1011	769
Изменение остатков (прирост[-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5370	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5380	-	-
Итого расходы по элементам деятельности	5800	1011	769

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Оценки на начало года	Прирост	Показано	Списано на балансовый учет	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700					

34

В. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2012 г.		За 2011 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
за возвратом во внескоростные акты	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
		За 2012 г.	За 2011 г.		

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
ООО «БрокерГарант»  
за 2012 год.**

**1. Сведения об организации.**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»
Юридический и почтовый адрес	107150, Москва, ул.Бойцовая, д.22, кор.3
Основной вид деятельности по ОК-ВЭД	Брокерская деятельность
Среднесписочная численность, человек	3

**2. Система налогообложения.**

В 2012 году ООО «БрокерГарант» применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

**3. Основные показатели деятельности ООО «БрокерГарант».**

В 2012 году Общество оказывало консультационные услуги и сдавало помещения в аренду.

Затраты на реализацию услуг за 2012 год составили 1011 тыс. рублей:

Статья расходов	Сумма
Заработная плата	420
Аренда помещения	464
Страховые взносы	127

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2012 год:

Консультационные услуги	539	Тыс. руб.
Сдача помещения в субаренду	490	
<b>Итого</b>	<b>1029</b>	

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Консультационные услуги	539	520
Сдача помещения в субаренду	490	48
<b>Итого</b>	<b>1029</b>	<b>100</b>

Прочие доходы за 2012 год – 0 рублей.

Прочие расходы за 2012 год – 17 тыс. рублей

Налог, применяемый при упрощенной системе налогообложения	12
Услуги банка	6

#### 4. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Веселов О.А.

Веселов О.А.



**Приложение № 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 9 месяцев 2013 года**

<b>Бухгалтерский баланс</b>						
на 30 сентября 2013 г.						
					<b>Коды</b>	
					<b>0710001</b>	
					Дата (число, месяц, год)	<b>30 09 2013</b>
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Вейл Финанс"</b>				по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН	<b>7718788824</b>
Вид экономической деятельности					по ОКВЭД	<b>67.12</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности					по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения:	в тыс. рублей				по ОКЕИ	<b>384</b>
Местонахождение (адрес)	<b>125047, Москва г, Гашека ул, дом № 6</b>					
<b>Пояснения</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>На 30 сентября 2013 г.</b>	<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	
	<b>АКТИВ</b>					
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-	
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	
	Основные средства	1150	-	-	-	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
	Финансовые вложения	1170	-	-	-	
	Отложенные налоговые активы	1180	185	-	-	
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>185</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	-	-	-	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	
	Дебиторская задолженность	1230	225	340	304	
	в том числе:					
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	10	10	
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	330	294	
	Расчеты по налогам и сборам		220	-	-	
	Прочее		5	-	-	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	837	17	47	
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 062</b>	<b>357</b>	<b>351</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 247</b>	<b>357</b>	<b>351</b>	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 205	143	141
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 215</b>	<b>153</b>	<b>151</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	14	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	18	204	200
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		8	93	93
	Расчеты по налогам и сборам		4	10	11
	Расчеты по социальному страхованию		6	11	12
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	86	80
	Прочее		-	4	4
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>32</b>	<b>204</b>	<b>200</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 247</b>	<b>357</b>	<b>351</b>

Руководитель

(подпись)

Головнев Дмитрий  
Александрович

(расшифровка подписи)

7 ноября 2013 г.



## **Приложение № 4. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО**

Общество с ограниченной ответственностью  
«БрокерГарант»

**Финансовая отчётность,  
подготовленная в соответствии  
с международными стандартами  
финансовой отчётности за год,  
окончившийся 31 декабря 2012 г.**

Российская Федерация, г. Москва  
2013

## Содержание:

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	1
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2012 г. ....	3
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. ....	4
Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 г. ....	5
Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 г. ....	6
1. Информация о Компании .....	7
2. Основные положения учетной политики .....	7
3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности .....	14
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения .....	16
5. Первое применение МСФО .....	18
6. Выручка от оказания услуг .....	20
7. Себестоимость оказанных услуг .....	20
8. Прочие операционные доходы .....	20
9. Налог на прибыль .....	20
10. Дебиторская задолженность .....	21
11. Денежные средства .....	21
12. Кредиторская задолженность .....	21
13. Прочие обязательства .....	21
14. Уставный капитал .....	21
15. Связанные стороны .....	22
16. Управление капиталом .....	22
17. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	22
17. Управление финансовыми рисками .....	23



ООО «ИНТЭК-Аудит»

127550, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А  
www.intekaudit.ru, e-mail: msk@intekaudit.ru  
Член профессионального аудиторского объединения  
Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата  
России» (НП АПР), ОГРН: 10201012367  
НП АПР внесено в государственный реестр  
саморегулируемых организаций аудиторов  
под № 1 приказом МФ РФ № 455 от 01.10.2009

**Аудиторское заключение  
по годовой индивидуальной  
финансовой отчетности  
ООО «БрокерГарант»  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в  
соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности**

**АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

**ООО «БрокерГарант»**

Юридический адрес: 107150, г. Москва, ул. Бойцовая, д. 22, стр. 3

Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц:

77 № 012537917, присвоен ОГРН 1097746806453 от 16.12.2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

**АУДИТОР**

**ООО «ИНТЭК-Аудит»**

Юридический адрес: 127550, г. Москва, ул. Прянишникова, д.5А.

Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц:

77 №007004617 присвоен ОГРН № 1037739091895 от 15.01.2003 г. выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве.

ООО «ИНТЭК-Аудит» является членом саморегулируемой организации НП «Аудиторская Палата России» (в реестре №2453 от 25.04.2008 года ОГРН 10201012367)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Участникам ООО «БрокерГарант» и иным лицам

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «БрокерГарант», которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

**Ответственность руководства за финансовую отчетность**

Руководство *ООО «БрокерГарант»* несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

**Ответственность аудитора**

В наши обязанности входит выражение мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

За исключением указанного в приведенном ниже параграфе, мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и уместными и предоставляют основу для выражения нашего мнения.

#### **Мнение аудитора**

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «БрокерГарант» по состоянию на 31 декабря 2012 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

**Генеральный директор  
ООО «ИНТЭК-Аудит»**

  
**Богунова Ю.А.**  
квалификационный аттестат аудитора №01-000998,  
выдан на основании приказа НП «Аудиторская палата Россия»  
от 19.11.2012 приказ №12 на неограниченный срок 26.01.2004г  
член СРО НП «Аудиторская Палата России» (ОИИЗ 20001047150)



«02» августа 2013 года




Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	Год, окончившийся 31 декабря	
		2012	2011
Выручка от оказания услуг	6	539	72
Себестоимость оказанных услуг	7	(1 017)	(803)
<b>Валовый доход</b>		<b>(478)</b>	<b>(731)</b>
Прочие операционные доходы	8	490	882
<b>Прибыль до вычета налога на прибыль</b>		<b>12</b>	<b>151</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	9	(11)	(12)
<b>Чистая прибыль/(убыток) за год</b>		<b>1</b>	<b>139</b>
<b>Всего совокупный доход/(расход) за год</b>		<b>1</b>	<b>139</b>

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 26, одобрена Решением участников ООО «БрокерГарант» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:

 Д.А. Головнев  
 Генеральный директор



 Д.А. Головнев  
 Главный бухгалтер

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	31 декабря		1 января
		2012	2011	2011
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Дебиторская задолженность	9	330	294	-
Денежные средства	10	17	47	68
<b>ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>347</b>	<b>341</b>	<b>68</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>347</b>	<b>341</b>	<b>68</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал	13	10	10	10
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		135	134	(5)
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ</b>		<b>145</b>	<b>144</b>	<b>5</b>
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	8	1	1	1
<b>ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	11	179	173	61
Прочие обязательства	12	22	23	2
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>201</b>	<b>196</b>	<b>63</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>347</b>	<b>341</b>	<b>68</b>

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 26, одобрена Решением участников ООО «БрокерГарант» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:

 Д.А. Головнев  
 Генеральный директор

 Д.А. Головнев  
 Главный бухгалтер



Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Всего капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	10	(5)	5
Чистая прибыль за 2011 г.	-	139	139
Итого совокупный доход за год	-	139	139
Остаток на 31 декабря 2011 г.	10	134	144
Чистая прибыль за 2012 г.	-	1	1
Итого совокупный доход за год	-	1	1
Остаток на 31 декабря 2012 г.	10	135	145

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 26, одобрена Решением участников ООО «БрокерГарант» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:

 Д.А. Головнев  
 Генеральный директор

 Д.А. Головнев  
 Главный бухгалтер



Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Год, окончившийся 31 декабря		
	Примечания	2012	2011
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Прибыль до вычета налога на прибыль		12	151
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотных активах и обязательствах		12	151
Уменьшение/(увеличение) оборотных активов			
Дебиторская задолженность		(36)	(294)
Увеличение (уменьшение) оборотных обязательств			
Кредиторская задолженность		6	112
Прочие обязательства		(1)	21
Чистое использование денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(19)	(10)
Налог на прибыль уплаченный		(11)	(12)
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности		(30)	(22)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		(30)	(22)
Денежные средства на начало года	10	47	68
Денежные средства по состоянию на конец года	10	17	47

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 26, одобрена Решением участников ООО «БрокерГарант» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:

 Д.А. Головнев  
 Генеральный директор

 Д.А. Головнев  
 Главный бухгалтер



Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

## 1. Информация о Компании

Финансовая отчетность ООО «БрокерГарант» (далее – Компания) подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г., с представлением сравнительной информации за год, окончившийся 31 декабря 2011 г., и по состоянию на 1 января 2011 г.

Компания зарегистрирована в Российской Федерации 16 декабря 2009 г. в организационно-правовой форме общество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: 107150, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бойцовая, д. 22, кор.3.

Основными видами деятельности Компании являются брокерская и консультационная деятельность.

Среднесписочная численность работников Компании в 2012 г. составила 3 чел. (2011: 1; 01.01.2011: 1).

## 2. Основные положения учетной политики

### 2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

#### Оценка статей финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки статей финансовой отчетности по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей:

- Дебиторская задолженность оценена по амортизируемой стоимости, соответствующей справедливой стоимости;
- Кредиторская задолженность и обязательства по полученным займам средств оценены по амортизируемой стоимости, соответствующей справедливой стоимости.

### 2.2. Пересчет иностранной валюты

#### Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммовые значения округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное. Русский рубль является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности.

#### Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте, пересчитываемой в функциональную валюту по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ (курс национальной валюты), действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания в финансовой отчетности.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу национальной валюты, действующему по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу национальной валюты, действующему на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи, т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно.

Курсы национальной валюты:

	31 декабря		1 января
	2012	2011	2011
<i>Российский рубль/ Доллар США</i>			
На конец года	30,3727	32,1961	30,4769
Среднегодовой курс	31,0742	29,3948	-
<i>Российский рубль/ Евро</i>			
На конец года	40,2286	41,6714	40,3331
Среднегодовой курс	39,9083	40,9038	-

7

Примечания на страницах 7 - 26 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
В тысячах российских рублей, если не указано иное

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.3. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

### 2.4. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой контракт, который приводит к возникновению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

#### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять актив или погасить обязательство между хорошо осведомленными сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котированные на активном рынке или по данным котировок дилеров. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Компания может использовать среднерыночные цены в качестве основы для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применить цену спроса или соответствующую цену к чистой открытой позиции. Финансовый инструмент является котироваемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на открытых финансовых рынках, и эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на коммерческих условиях. Справедливой стоимостью при первоначальном признании является цена операции.

МСФО 7 требует классифицировать финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с использованием иерархии модели оценки справедливой стоимости, учитывающей надежность и сущность данных, используемых при проведении оценки справедливой стоимости. Уровни иерархии справедливой стоимости:

- Котировки (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (уровень 1);
- Данные, кроме котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые для данных активов или обязательств либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2) и
- Данные для активов или обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

Уровень в иерархии справедливой стоимости, в которой классифицируется финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости. Финансовые активы и финансовые обязательства классифицируются в полном объеме только в один из трех уровней.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о том, как они оцениваются, представлен в Примечании 18.

#### Амортизируемая стоимость

Амортизируемая (ованая) стоимость представляет собой стоимость, по которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга плюс начисленные проценты, а для финансовых активов за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Нарастающие проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании и любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и нарастающие процентные расходы, включая нарастающий купонный доход и нарастающий дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

#### Методы оценки финансовых инструментов

Для оценки финансовых инструментов по справедливой стоимости или амортизируемой стоимости, для которых нет общедоступной информации о рынке, используются методы оценки на основе дисконтирования будущих денежных потоков (метод эффективной процентной ставки) или альтернативные методы, основанные на анализе последних рыночных сделок и финансовых показателей одного и того же типа инструментов. Применение указанных методов может потребовать допущений, не поддерживаемых общедоступными данными. Последующее изменение соответствующих допущений, на которых основывается оценка, раскрывается в финансовой отчетности, если существенно изменяются прибыли и убытки, доходы и расходы, активы и обязательства.

#### Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки заключается в распределении процентных доходов или процентных расходов в течение периода действия финансового инструмента с целью обеспечения непрерывного начисления процентов (эф-

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
В тысячах российских рублей, если не указано иное

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

фактивной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка это ставка, которая наиболее точно дисконтирует ожидаемые будущие денежные потоки – платежи или поступления (исключая будущие кредитные убытки) в течение срока действия финансового инструмента или более короткого периода, если уместно, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка дисконтирует денежные потоки, генерируемые финансовыми инструментами с плавающей процентной ставкой до следующей даты изменения плавающей ставки за исключением премий или скидок, которые отражает кредитный спред, заложенный в плавающей ставке, или другие переменные, которые не относятся к рыночным факторам, влияющим на ставки. Такие премии или скидки амортизируются в течение всего предполагаемого срока действия финансового инструмента. Эффективная процентная ставка дисконтирует денежные потоки, генерируемые финансовыми инструментами с фиксированной процентной ставкой в течение всего срока действия инструмента до даты погашения. Расчет дисконтированной стоимости включает все расходы, непосредственно связанные с уплатой соответствующих комиссионных вознаграждений, выплаченных и полученных сторонами сделки, и которые влияют на размер эффективной процентной ставки.

### Эффективная процентная ставка

Эффективная процентная ставка определяется с учётом данных о средних рыночных процентных ставках, преобладающих в настоящее время на рынке в отношении новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком, оставшимся до погашения соответствующих инструментов. Показатель среднерыночных процентных ставок применяется для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на дату их признания (возникновения) и последующего определения амортизируемой стоимости. Однако если рыночная информация не является общедоступной, а также для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, не генерирующих процентные доходы и расходы, используется ставка дисконтирования, рассчитанная с помощью уместных альтернативных способов оценки, таких как средневзвешенная стоимость группы компании (WACC) по состоянию на отчетную дату, определяемая посредством модели оценки стоимости капитальных активов (CAPM). Расчет стоимости капитальных активов требует использование таких данных как: безрисковые процентные ставки, среднерыночные ставки доходности, коэффициенты бета, характеризующие эластичность показателей доходности или убыточности определенных финансовых инструментов в сравнении с аналогичными общими рыночными показателями в определенных экономических условиях.

В случае изменений рыночных условий по сравнению с предыдущей отчетной датой или датой последней известной сделки на рынке показатель эффективной процентной ставки подлежит соответствующему изменению, принимая во внимание существенные различия в сравниваемых инструментах.

### Стоимость приобретения финансовых инструментов

Стоимость приобретения соответствует сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливой стоимости предоставленного вознаграждения на дату приобретения финансового инструмента и включает транзакционные издержки. Оценка по исторической стоимости применяется только к инвестициям в акции, которые не имеют котированной рыночной цены, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, и производным финансовым инструментам, которые связаны и применяются для расчетов посредством таких некотирующихся доле-вых инструментов.

Транзакционные издержки это дополнительные расходы, которые непосредственно связаны с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента, то есть таких дополнительных расходов, которые не были бы понесены, если сделка не состоялась. Транзакционные издержки включают сборы и комиссионные, выплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и организованных рынков ценных бумаг, налоги и сборы. Затраты по сделке не включают долговые премии или скидки, финансовые расходы, в т.ч. проценты, административные расходы и за траты, связанные с хранением.

### Финансовые активы

#### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, или финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.



Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
В тысячах российских рублей, если не указано иное

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации.

#### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по амортизируемой стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов или расходов в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

#### Прекращение признания

Финансовый актив или, где применимо часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов, прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

#### Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания рассматривает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда имеет место объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали подающее надежды влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

#### Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).



## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива корректируется в сторону уменьшения путем резервирования убытка от обесценения, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реальная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки суммы ранее созданного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат в отчете о прибылях и убытках.

### Финансовые обязательства

#### Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере применения МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Компания не привлекала кредиты и заимствования.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают выпущенные долговые обязательства, торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты.

#### Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

**Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период**

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период» включает финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости, включают обязательства по полученным займам и кредиторскую задолженность. После первоначального признания по справедливой стоимости данная категория финансовых обязательств учитывается по амортизируемой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

#### Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или, если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитывается как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

#### Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и, когда имеется измерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
В тысячах российских рублей, если не указано иное

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 18.

## 2.5. Классификация активов и обязательств по срокам погашения

Если погашение или возмещение активов и обязательств ожидается в течение одного года или в течение обычного операционного цикла, если период обращения более года, они классифицируются как оборотные активы и обязательства. Иначе они признаются как внеоборотные активы и обязательства.

## 2.6. Капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью состоит из вкладов участников общества, являющихся учредителями Компании, каждому из которых принадлежат доли, соответствующие размеру внесенных вкладов, предоставляющие участникам права собственности на соответствующую долям часть чистых активов Компании (действительной стоимости имущества).

### Распределение дивидендов

Стоимость дивидендов, подлежащих выплате учредителям Компании, признается обязательством в том периоде, в котором дивиденды одобрены для распределения.

## 2.7. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущий налог и отложенный налог.

Налог на прибыль отражается в качестве расхода или дохода в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В последнем случае сумма налога также отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

### Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль это налог на доходы, учитываемый Компанией по упрощенной системе налогообложения и определяемый по формуле «доходы минус расходы» за текущий период по кассовому методу.

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, это ставки и положения законодательства, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

### Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
В тысячах российских рублей, если не указано иное

**2. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Отложенный налог, относящийся к статьям, не признаваемым в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

**2.8. Доходы по основной деятельности**

Доходы по основной деятельности оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. Доход уменьшается на величину ожидаемых возвратов, скидок и прочих аналогичных уменьшений дохода.

**Прочие доходы**

Прочие доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. Доход уменьшается на величину ожидаемых возвратов, скидок и прочих аналогичных уменьшений дохода.

**2.9. Признание расходов**

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы, связанные с будущим отчетными периодами, отражаются как расходы будущих периодов.

**2.10. Выплаты персоналу**

Вознаграждение сотрудникам (работникам) по оплате их услуг, оказываемых сотрудниками в течение отчетного периода, признается в качестве расхода в этом периоде.

**Планы с установленными взносами**

Компания осуществляет взносы в государственный Пенсионный фонд России. Обязательства Компании ограничиваются перечислением средств в периоде, в котором они возникают. Сумма взносов, начисленных к перечислению в Пенсионный фонд России, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на получение оплаты труда.

**2.11. События после отчетной даты**

События, произошедшие после отчетной даты и которые обеспечивают предоставление дополнительной информации о финансовом положении Компании по состоянию на отчетную дату (корректирующие события), отражаются (признаются) в финансовой отчетности. Некорректирующие события, произошедшие после отчетной даты, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
В тысячах российских рублей, если не указано иное

### 3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2012 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 г.

**Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7)** (выпущена в октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов.

Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (МСФО (IAS) 12)** (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи.

**Интерпретация (SIC) 21 «Налог на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов»**, в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9)** (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизируемой стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизируемой стоимости, только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долегие инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долегие инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долегих инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нерезализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 1 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка была опубликована в результате



Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
В тысячах российских рублей, если не указано иное

### 3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13)** (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**Поправка МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27)** (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные компании в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1)** (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19)** (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Актуарные прибыли и убытки полностью признаются в составе прочего совокупного дохода.

**Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2012 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты)**

Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

**Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»** разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

**Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1)** разъясняет, что примечания к балансу не требуются при подготовке дополнительного баланса на дату начала сравнительного периода, в случае если он подготовлен в связи с существенным влиянием ретроспективных изменений и корректировок отчетности, изменений в учетной политике или реклассификаций для целей презентации, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», в то время как такие примечания потребуются в случае, если руководство добровольно предоставляет дополнительную сравнительную информацию.

**Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (МСФО (IAS) 32)** разъясняет, что налоговые последствия распределения прибыли акционерам признаются в отчете о совокупном доходе, что соответствует требованиям МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

**Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12** (выпущены в июне 2012 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКН (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
В тысячах российских рублей, если не указано иное

### 3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о предоставлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурированным компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12.

**Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27** (выпущены в октябре 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости.

Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

### 4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Компании вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности значения выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

#### Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

#### Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания может создавать резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от преобладающих условий.

#### Продолжение деятельности в обозримом будущем

Руководство Компании имеет обоснованное предположение, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в ближайшем будущем. В этой связи группа продолжает применять принцип (допущение) непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск, волатильность и наблюдаемые процентные ставки. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (Примечания 18).

Общество с ограниченной ответственностью «Рисланд»

Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

**4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)**

**Оценка финансовых инструментов**

Методы оценки на основе дисконтирования будущих денежных потоков (метод эффективной процентной ставки) или альтернативные методы, основанные на анализе последних рыночных сделок и финансовых показателей одного и того же типа инвестиций, используются для оценки стоимости отдельных категорий финансовых инструментов для которых нет общедоступной информации о рынке, что, как полагают, является обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Применяемые методы могут потребовать допущения, основанные на неподдерживаемых данных или которые не являются общедоступными. Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов и выполнения теста на обесценение Руководство применяет метод эффективной процентной ставки.

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

#### 5. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г., является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. За предыдущий отчетный период, оканчившийся 31 декабря 2011 г., Компания подготовила финансовую отчетность согласно национальным общепринятым принципам бухгалтерского учета (РСБУ).

Соответственно, Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую стандартам МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, оканчивающихся 31 декабря 2012 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, оканчивающийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности, соответствующей МСФО, вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен по состоянию на 1 января 2011 г. - дату перехода Компании на МСФО. В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2011 г. согласно РСБУ, а также ранее опубликованной подготовленной согласно РСБУ финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, оканчивающийся на указанную дату.

#### Оценочные значения

Оценочные значения на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г. соответствуют оценочным значениям на эти же даты, принятым согласно РСБУ, за исключением обязательства по привлеченным заемным средствам; оценка которого по справедливой стоимости не требовалась согласно РСБУ.

Оценочные значения, использованные Компанией для представления этих сумм согласно МСФО, отражают условия на 1 января 2011 г. - дату перехода на МСФО и 31 декабря 2011 г.

#### Оценка влияния перехода на МСФО

Нижеприведенные таблицы обеспечивают представление количественной оценку влияния перехода от правил учёта, предусмотренных РСБУ, к правилам, соответствующим МСФО по состоянию на 1 января 2011 г., 31 декабря 2011 г. и за год, оканчившийся 31 декабря 2011 г.

Сверка капитала Компании на 1 января 2011 г. - дату перехода на МСФО:

	Пояснение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Денежные средства		68	-	68
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>68</b>	<b>-</b>	<b>68</b>
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2)	-	1	1
<b>ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	(1)	64	(3)	61
Прочие обязательства		2	-	2
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>66</b>	<b>(3)</b>	<b>62</b>
<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
<b>КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал		10	-	10
Нераспределённая прибыль	(1), (2)	(7,5)	3	(5)
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ</b>		<b>2,5</b>	<b>3</b>	<b>5</b>



Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

5. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2011 г.:

	Пояснение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Дебиторская задолженность		294	-	294
Прочие активы	(3)	10	(10)	-
Денежные средства		47	-	47
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>351</b>	<b>(10)</b>	<b>341</b>
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2)	-	1	1
<b>ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	(1)	176	(4)	173
Прочие обязательства		23	-	23
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>199</b>	<b>(5)</b>	<b>196</b>
<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>151</b>	<b>(7)</b>	<b>144</b>
<b>КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал		10	-	10
Нераспределенная прибыль	(1), (2)	141	(7)	134
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ</b>		<b>151</b>	<b>(7)</b>	<b>144</b>

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, окончившийся 31 декабря 2011 г.:

	Пояснение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
Выручка от оказания услуг	(4)	954	(882)	72
Себестоимость оказанных услуг	(4)	(789)	(15)	(803)
<b>Валовой доход</b>		<b>165</b>	<b>(896)</b>	<b>(731)</b>
Прочие операционные доходы/(расходы)	(4)	(16)	898	882
<b>Прибыль до вычета налога на прибыль</b>		<b>149</b>	<b>2</b>	<b>151</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(4)	-	(12)	(12)
<b>Чистая прибыль/(убыток) за год</b>		<b>149</b>	<b>(10)</b>	<b>139</b>
<b>Всего совокупный доход/(расход) за год</b>		<b>149</b>	<b>(10)</b>	<b>139</b>

Разницы между правилами и подходами учёта в соответствии с РСБУ и МСФО заключаются в следующих основных корректировках:

- (1) - корректировка стоимости заёмного обязательства с оценки по исторической стоимости на оценку по амортизируемой стоимости
- (2) - признание отложенного налогового обязательства на сумму корректировки (1)
- (3) - списание стоимости актива - выданного аванса в расходы с учётом фактора временной определённости фактов хозяйственной деятельности
- (4) - реклассификация расходов для представления показателей отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО

Переход от РСБУ к МСФО не оказал существенного влияния на показатели отчета о движении денежных средств.

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

6. Выручка от оказания услуг

	2012 г.	2011 г.
Консультационные услуги	539	72

7. Себестоимость оказанных услуг

	2012 г.	2011 г.
Себестоимость сказанных услуг по видам расходов:		
Оплата труда	420	385
Страховые взносы на фонд оплаты труда	127	132
Аренда офиса	464	272
Услуги связи	-	10
Услуги банков по расчётно-кассовому обслуживанию	6	4
	<u>1 017</u>	<u>803</u>

8. Прочие операционные доходы

	2012 г.	2011 г.
Сдача помещения в субаренду	490	882

9. Налог на прибыль

	2012г.	2011г.
Текущий налог на прибыль	(11)	(12)
Изменение отложенного налога на прибыль в связи с возникновением и уменьшением временных разниц	-	-
	<u>(11)</u>	<u>(12)</u>

Компания является плательщиком налога на доходы по упрощённой системе налогообложения. Налог на доходы по упрощённой системе налогообложения определяется по формуле «доходы минус расходы» за текущий период по кассовому методу на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого в соответствии с нормативными требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает налоговый эффект - расход или доход, возникающий от временных разниц между учетной (балансовой) стоимостью активов и обязательств, представляемых в целях финансовой отчетности, и суммой, определяемой в целях налогообложения прибыли в соответствии с налоговым законодательством.

Временные разницы, в основном, возникают в связи с применением различных методов учета доходов и расходов, а также формирования стоимости определенных активов для цели налогообложения и бухгалтерского учета.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговая ставка, используемая для анализа соотношения расходов по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету, составляет 15% от налогооблагаемой прибыли.

Информация о соотношении между расходами по налогу на прибыль и прибылью/(убытком) до налогообложения представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	12	151
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой налога на доходы	(2)	(23)
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	-	11
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(9)	-
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	<u>(11)</u>	<u>(12)</u>
Эффективная ставка налога на прибыль	90%	8%

Общество с ограниченной ответственностью «Рислэнд»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

9. Налог на прибыль (продолжение)

Информация о признании отложенных налоговых активов и обязательств в результате изменения статей финансовой отчетности представлена ниже:

	31 декабря 2012г.	Увеличе- ние/(умень- шение) от- ложенного налога	31 декабря 2011г.	Увеличе- ние/(умень- шение) от- ложенного налога	1 января 2011г.
<b>Отложенное налоговое обязательство:</b>					
Кредиторская задолженность	(1)	-	(1)	-	(1)
	(1)	-	(1)	-	(1)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство:</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>

10. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность заказчиков услуг	330	294	-

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, сроках погашения представлена в Примечании 18.

11. Денежные средства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Расчётный счёт в российских рублях	17	47	68

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, сроках погашения представлена в Примечании 18.

12. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Задолженность персоналу по оплате труда	86	80	-
Задолженность поставщикам	93	93	61
	179	173	61

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, сроках погашения представлена в Примечании 18.

13. Прочие обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налоги и сборы к уплате в бюджет	22	23	2

14. Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал включает:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Зарегистрированный уставный капитал	10	10	10

Организационно-правовая форма Компании - общество с ограниченной ответственностью.

**Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»**

Примечания к финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

**14. Уставный капитал (продолжение)**

Уставный капитал Компании состоит из оплаченных взносов его единственного участника (Примечание 15). Взносы в уставный капитал сделаны в российских рублях. Уставный капитал поделён на доли. Номинальная стоимость одной доли в уставном капитале составляет 1 руб. Одна доля в уставном капитале предоставляет право одного голоса при принятии решений на общем собрании учредителей Компании.

**15. Связанные стороны**

Связанной (аффилированной) стороной Компании является её учредитель Веселов Олег Александрович, который в соответствии с действующим законодательством является участником общества с ограниченной ответственностью ООО «БрокерГарант» и генеральным директором Компании. Участник Компании владеет долей в размере 100% уставного капитала Компании.

Информация о вознаграждении, выплаченном ключевому управленческому персоналу:

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и другие краткосрочные вознаграждения, выплаченные генеральному директору Компании	180	165

**16. Управление капиталом**

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности и обеспечения безубыточности Компании.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал участникам или увеличивать уставный капитал.

За годы, окончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., и по состоянию на 1 января 2011 г. не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

**17. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Для оценки финансовых инструментов финансовые активы и обязательства классифицируются по следующим категориям: (а) дебиторская задолженность, (б) финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; (в) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости при первоначальном признании и впоследствии учитываемые по амортизуемой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты, классифицированные согласно вышеуказанным категориям оценки по состоянию, соответственно, на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г., представлены ниже:

	Примечания	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизуемой стоимости	Итого
<b>На 31 декабря 2012г.</b>					
<b>Финансовые активы</b>					
Дебиторская задолженность	10	-	330	-	330
Денежные средства	11	17	-	-	17
		17	330	-	347
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиторская задолженность	12	-	-	(179)	(179)
<b>Чистая финансовая позиция</b>		<b>17</b>	<b>330</b>	<b>(179)</b>	<b>168</b>

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Примечания	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	Итого
<b>На 31 декабря 2011г.</b>					
<b>Финансовые активы</b>					
Дебиторская задолженность	10	-	294	-	294
Денежные средства	11	47	-	-	47
		47	294	-	341
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиторская задолженность	12	-	-	(173)	(173)
Чистая финансовая позиция		17	330	(173)	168
<b>На 1 января 2011г.</b>					
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства	11	68	-	-	68
		68	-	-	68
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиторская задолженность	12	-	-	(61)	(61)
Чистая финансовая позиция		17	330	(61)	8

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства, справедливая стоимость которых соответствует стоимости их первоначального признания в финансовой отчетности

Справедливая стоимость финансовых инструментов соответствует их *амортизируемой* стоимости, определяемой в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в рыночных сделках на соответствующую дату.

В отношении финансовых активов и обязательств со сроком обращения менее 12 мес. после отчетной даты, предполагается, что их балансовая стоимость, соответствующая стоимости их первоначального признания в финансовой отчетности, приблизительно равна справедливой стоимости ввиду сравнительно небольшого срока обращения таких финансовых инструментов и, как следствие, незначительного масштаба изменения рыночных факторов, влияющих на их оценку.

Данное допущение применяется к оценке стоимости денежных средств (Примечание 11), дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно (Примечания 10 и 12).

17. Управление финансовыми рисками

Управление рисками является существенным элементом операционной деятельности Компании. Деятельность Компании подвержена следующим видам финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения процентных ставок. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля.

Компания не подвержена валютному риску, ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

В Компании действует система осуществления контроля и управления рисками. Органом, формирующим политику управления рисками, является собрание участников и генеральный директор Компании (далее - Руководство Компании).

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

**17. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Процедуры по управлению финансовыми рисками регулируются внутренними документами и управляются посредством отлаженной системы внутреннего контроля, включающей процедуры, применяемые руководством компании по планированию, анализу и контролю за осуществлением финансовых операций.

В виду незначительного масштаба деятельности Компании контроль за рисками и осуществление операций, подверженных риску, осуществляются единым органом - руководителем Компании.

**Кредитный риск**

Кредитный риск это риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что её контрагенты не выполнят свои договорные обязательства. Компания управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который она готова принять по отдельным финансовым инструментам и контрагентам, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

Компания подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных контрагентов выполнять свои обязательства по погашению дебиторской задолженности и, при необходимости, посредством изменения кредитных лимитов.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска за счет определения максимальной суммы риска в отношении отдельных категорий финансовых инструментов и контрагентов. Лимиты в отношении уровня кредитного риска по контрагентам и инструментам периодически утверждаются Руководством Компании.

Компания отслеживает сроки погашения требований по дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость статей отчета о финансовом положении наиболее точно отражает максимальный размер кредитного риска по данным статьям.

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, их балансовая стоимость представляет собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

**Кредитное качество финансовых активов**

Требования по дебиторской задолженности являются текущими и не простроченными. Денежные средства хранятся в банке, имеющем высокий кредитный рейтинг.

Максимальная концентрация кредитного риска по категориям финансовых инструментов:

	31 декабря		1 января
	2012	2011	2011
Дебиторская задолженность	330	294	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	17	47	68
Всего максимальная концентрация кредитного риска	347	341	68

**Риск ликвидности**

Одним из основных рисков, присущих деятельности Компании, является риск ликвидности. Риск ликвидности это риск недостаточности средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты. Управление ликвидностью Компании направлено на обеспечение надлежащего и своевременного погашения всех обязательств по финансированию в обозримом будущем. Для установления лимита в отношении риска ликвидности у Компании имеется стабильная финансовая база, включающая в себя остатки на счете в банке и кредитные линии, предоставленные банками учредителям Компании (Примечание 15), которые могут быть использованы для обеспечения потребностей в ликвидных средствах. Руководство Компании осуществляет управление активами с учетом ликвидности и контролирует будущие потоки денежных средств и ликвидность на ежедневной основе. Процесс управления ликвидностью включает в себя: прогнозирование ожидаемых потоков денежных средств и оценку необходимого объема ликвидных активов; контроль за показателями ликвидности баланса Компании согласно внутренним и регулятивным требованиям; диверсификацию источников финансирования и мониторинг концентрации кредиторов во избежание чрезмерной зависимости от крупных индивидуальных контрагентов; управление концентрацией сроков погашения задолженности, а также поддержание планов действий на случай возникновения потребности в ликвидных средствах и необходимости финансирования. Эти планы направлены на раннее определение признаков стрессовых обстоятельств и содержат описание последовательности действий для урегулирования сложных ситуаций, вызванных системным или иным кризисом. Компания поддерживает соответствие нормативам ликвидности на периодической основе в соответствии с утверждённой политикой по управлению рисками. По состоянию на отчётные даты финансовое состояние Компании соответствовало установленным нормативам ликвидности. В Компании контролируется финансовая позиция и периодически проводится тестирование ликвидности в различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.  
 В тысячах российских рублей, если не указано иное  
 17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ ликвидности по срокам погашения финансовых активов и обязательств представлен ниже.  
 При подготовке данных по анализу риска ликвидности применены следующие подходы. Денежные средства представляют собой высоколиквидные активы, которые отнесены к категории «До 1 месяца». Дебиторская задолженность отражена согласно срокам погашения, предусмотренным условиям договоров, заключенным с контрагентами.

Сроки погашения	Примечания	До востребования и менее 1 месяца	Срок погашения не определен	Суммарная величина поступления / (выбытия) потоков денежных средств
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Дебиторская задолженность	10	330		330
Денежные средства	11	17		17
Балансовая стоимость		347		347
Изменение справедливой стоимости		-		-
Стоимость денежного притока		347		347
<b>Финансовые обязательства</b>				
Заемные средства			-	-
Кредиторская задолженность	12	(179)	-	(179)
Балансовая стоимость		(179)	-	(179)
Изменение справедливой стоимости		-	(4)	(4)
Стоимость денежного оттока		(179)	(4)	(183)
<b>Чистая финансовая позиция</b>		<b>168</b>	<b>(4)</b>	<b>164</b>
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Дебиторская задолженность	10	294		294
Денежные средства	11	47		47
Балансовая стоимость		341		341
Изменение справедливой стоимости		-		-
Стоимость денежного притока		341		341
<b>Финансовые обязательства</b>				
Заемные средства			-	-
Кредиторская задолженность	12	(173)	-	(173)
Балансовая стоимость		(173)	-	(173)
Изменение справедливой стоимости		-	(4)	(4)
Стоимость денежного оттока		(173)	(4)	(177)
<b>Чистая финансовая позиция</b>		<b>168</b>	<b>(4)</b>	<b>164</b>
<b>На 1 января 2011 г.</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	11	68		68
Балансовая стоимость		68		68
Изменение справедливой стоимости		-		-
Стоимость денежного притока		68		68
<b>Финансовые обязательства</b>				
Заемные средства			-	-
Кредиторская задолженность	12	(61)	-	(61)
Балансовая стоимость		(61)	-	(61)
Изменение справедливой стоимости		-	(4)	(4)
Стоимость денежного оттока		(61)	(4)	(64)
<b>Чистая финансовая позиция</b>		<b>8</b>	<b>(4)</b>	<b>4</b>

25

Примечания на страницах 7 - 26 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.



Общество с ограниченной ответственностью «БрокерГарант»  
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

**17. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения доходов Компании или стоимости ее финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок.

Компания подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков. Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения.

Управление риском изменения процентных ставок включает в себя, помимо анализа процентной маржи, анализ чувствительности чистой процентной маржи к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентных ставок.

Следующие финансовые инструменты отражены в финансовой отчетности с учетом оценки по эффективной процентной ставке в размере 9,35% годовых:

	31 декабря 2012	2011	1 января 2011
<b>Финансовые активы</b>			
Дебиторская задолженность	330	294	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	17	47	68
	<u>347</u>	<u>341</u>	<u>68</u>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	(179)	(173)	(61)
	<u>168</u>	<u>168</u>	<u>8</u>



## **Приложение № 5. Основные положения учетной политики Эмитента**

**ПРИКАЗ**

от 29 декабря 2009 г. № 44

**ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «БрокерГарант»**

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету приказываю:

1. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «БрокерГарант» для целей бухгалтерского учета, приведенную в разделе 1 Приложения №1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «БрокерГарант» для целей налогового учета, приведенную в разделе 2 Приложения №1 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции Учетной политики применяются с 01 Января 2010 года.

Генеральный директор ООО «БрокерГарант»

Веселов О.А.



**ООО «БрокерГарант»**

- брокерская деятельность;
- дилерская деятельность;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- депозитарная деятельность;
- совершение операций по купле-продаже эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг на биржевом и внебиржевом рынках ценных бумаг;
- иные виды деятельности на рынке ценных бумаг, не запрещенные законодательством Российской Федерации;
- разработка схем и организация финансирования инвестиционных проектов;
- совершение операций по вложению денежных средств в ценные бумаги;
- осуществление инвестиций от своего имени и за свой счет и/или по поручению владельцев или распорядителей инвестируемых средств;
- подготовка и экспертиза технико-экономических обоснований бизнес-планов и инвестиционных проектов;
- оказание услуг по вопросам выпуска, размещения и обращения ценных бумаг;

- подготовка информационных меморандумов и проспектов эмиссий;
- оказание юридическим и физическим лицам консультаций при осуществлении инвестиций, а также консультаций по рациональному и эффективному размещению свободных финансовых ресурсов в отечественной и иностранной валюте путем инвестиций в ценные бумаги и другие инвестиционные проекты;
- коммерческое посредничество и представительство;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет Генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».	п.2 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Критерий существенности	5 % от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	п. 3 Приказа Минфина РФ от 26.06.2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010
Условия признания активов основными средствами	Активы, соответствующие условиям признания основными средствами, но имеющие стоимость менее 40 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов. МГЗ, признаваемые инвентарем и хозяйственными принадлежностями, сроком службы более года и стоимостью больше 5000 рублей дополнительно учитываются на забалансовом счете МЦ04	п. 1 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 01/01"
Срок полезного использования основных средств	Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока, в течение которого организация планирует использовать данный объект, и других факторов, влияющих на этот срок. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 01/01" п.1 Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.02г. -О "Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы"
Способ начисления амортизации по основным средствам	линейный способ (пересчетная стоимость, умножить на норму амортизации)	п. 18 П. Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 01/01" п.45 Приказа МФ РФ от 26.07.1998 №34н "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"

Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	п. 14, 15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"  п. 49 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Способ ведения инвентарного учета основных средств	Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств	п. 12 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	линейный способ (исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования).	п. 28 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Переоценка нематериальных активов	не производится	п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	· по средней себестоимости.	п. 16 Приказа Минфина РФ от 09.08.2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 П. 65 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов	· скользящая оценка (путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска)	п. 78 Приказа МФ РФ от 28.12.2001г №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
Порядок учета поступления МПЗ	· по фактической себестоимости приобретения.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Все расходы компании отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с подразделением в аналитическом учете на прямые и косвенные. Прямые расходы подразделяются по видам деятельности (облагаемым НДС и не облагаемым НДС)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание расходов будущих периодов	Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются организацией самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)

	исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя организации.	
<b>Списание затрат по ремонту основных средств</b>	· сразу на издержки производства и обращения.	п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
<b>Списание общехозяйственных расходов</b>	· общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
<b>Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления</b>	· по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
<b>Первоначальная оценка финансовых вложений</b>	В случае незначительности (менее 5 % от сумм, уплачиваемых продавцу) величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, указанной в договоре, такие затраты признаются в составе прочих расходов том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.	п. 9 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 125н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 13/02"
<b>Отражение выручки от реализации ценных бумаг</b>	Выручка от реализации ценных бумаг признаётся доходами от обычных видов деятельности. Отражается на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» с аналитикой по видам ценных бумаг	п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
<b>Учёт дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов</b>	- одновременно	п. 6.8 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
<b>Учет процентов по выданным векселям</b>	Проценты по выданным векселям учитываются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаимных денежных средств	п. 15 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
<b>Учет процентов (дисконта) по облигациям</b>	Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения. НКД, уплаченный при приобретении облигаций, учитывается на отдельном субсчете счёта 58 и списывается в расходы в момент выбытия ценной бумаги. Доход по НКД начисляется один раз в квартал на последний день	п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

	<p>квартала и отражается в составе дебиторской задолженности, не увеличивая стоимости ценной бумаги.</p> <p>Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются равномерно в течение срока действия договора займа</p>	
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	<p>по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);</p>	<p>п. 26 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"</p>
Периодичность оценки финансовых вложений	<p>финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на последнее число каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>В случае, если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимают их рыночную цену, рассчитанную на предшествующий отчетной дате рабочий день. В случае, если организатором торговли не определена текущая рыночная стоимость на предшествующий отчетной дате рабочий день, то такой объект отражается по балансовой стоимости.</p>	<p>п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"</p>
Способ определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	<p>Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, применяемая для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации</p>	<p>п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"</p>
Приоритет организаторов торговли для расчета рыночной стоимости ценных бумаг	<p>Если на день определения оценочной стоимости обращающихся ценных бумаг рыночная цена объявлена двумя или более организаторами торговли, то источник для расчета стоимости ценных бумаг определяется в приоритетном порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ»</li> <li>2) ЗАО «СПВБ»</li> </ol>	

<b>Проверка на обесценение финансовых вложений</b>	производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения	п. 38 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02"
<b>Долговые ценные бумаги</b>	по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежемесячно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе доходов или расходов	п. 22 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02"
<b>Учёт ценных бумаг, полученных при конвертации и реорганизации</b>	<p>При проведении конвертации ценных бумаг, ценная бумага (новая), в которую производится конвертация, отражается на балансе по партиям, соответствующим партиям конвертируемой ценной бумаги (старой).</p> <p>При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, первоначальная стоимость их принимается равной доле стоимости чистых активов, полученных от реорганизуемой организации при выделении. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации, не изменяется.</p> <p>В случае отсутствия официальной публикации в средствах массовой информации разделительного баланса реорганизуемого хозяйственного общества, первоначальная стоимость новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, принимается равной 0 (нулю). Учет таких акции ведется только по количеству и по аналитическим признакам.</p> <p>При постановке на учет дополнительных акции хозяйственных обществ, распределяемых пропорционально количеству акции основного выпуска, находящихся на учете у акционеров, в случаях, не связанных с реорганизацией хозяйственного общества, их стоимость принимается равной рыночной стоимости.</p>	
<b>Пересчет стоимости активов, выраженных в</b>	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств	п. 7 Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н «Об



иностранный валюте	на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2008
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете прибылей и убытках развернуто.	п. 18.2 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)	Оценочные обязательства не создаются	Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 107н.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ПБУ 18/02 применяется. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не сальдируются	Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н Учет расчетов по налогу на прибыль»

## 2. Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Момент определения налоговой базы по НДС	Наиболее ранняя из двух дат: либо день отгрузки активов (работ, услуг), либо день оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок, (выполнения работ оказания услуг)	ст. 117 Налогового кодекса РФ
Методика ведения раздельного учета сумм входного НДС	При осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций, НДС по общехозяйственным расходам, подлежит отнесению на счета затрат, либо предъявляется к возмещению из бюджета в пропорции, рассчитанной из следующих показателей: -выручка от реализации товаров	Ст. 170 Налогового Кодекса РФ

	<p>(работ, услуг) без НДС -выручка от реализации ценных бумаг либо иных товаров (работ, услуг), не облагаемая НДС. В расчете участвует лишь НДС по товарам (работам, услугам), использование которых невозможно однозначно отнести к какому-либо одному виду деятельности организации (т.е. по расходам, отраженным в составе косвенных). При возникновении необходимости распределения «входящего» НДС, по распределяемым расходам составляется отдельный налоговый регистр. По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий месяц. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в обычном порядке.</p>	
<b>Определение даты получения дохода (осуществления расхода)</b>	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271 Налогового кодекса РФ
<b>Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов</b>	по средней себестоимости.	ст. 254 Налогового кодекса РФ
<b>Методы начисления амортизации</b>	линейный  По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется: с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками	п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ
<b>Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства</b>	Капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не	п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ

	более 10%(не более 30%-в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.	
<b>Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом</b>	равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукции (выполнение работы, оказание услуги).	ст. 316 Налогового кодекса РФ
<b>Доходы от сдачи имущества в аренду</b>	Признаются доходами от реализации товаров (работ, услуг)	п.4 ст. 250 Налогового Кодекса РФ
<b>Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ;</li> <li>- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товара, выполнения работ, оказания услуг;</li> <li>- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;</li> </ul>	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
<b>Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги</b>	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
<b>Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг</b>	По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)	п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ
<b>Метод определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг</b>	Как средневзвешенная цена предложений о покупке необращающейся ценной бумаги-котировки на покупку. Для определения расчетной цены необращающейся ценной бумаги используются котировки на покупку, адресованные как неограниченному.	п. 6 ст. 280 Налогового кодекса РФ Приказ ФНС РФ №10-06/13-н от 09.11.10г.

	так и ограниченному кругу лиц, в том числе налогоплательщику по его запросу. При этом количество организаций, объявивших указанные котировки, используемые для определения расчетной цены ценной бумаги, должно быть не менее трех	
<b>Метод отнесения процентов по долговым обязательствам</b>	- предельная величина процентов, признаваемых расходом принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте	п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ
<b>Учет неисключительных прав на приобретение программного обеспечения</b>	Если в договоре, заключенном с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы признаются в течение этого срока равномерно. В противном случае они уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.	пп. 28 п. 1 ст. 264 Налогового Кодекса РФ п. 1 ст. 272 Налогового Кодекса РФ пп. 3 п. 7 ст. 272 Налогового Кодекса РФ
<b>Формирование резервов</b>	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений, по сомнительным долгам не создаются	
<b>Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль</b>	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, их уплата осуществляется в размере 1/3 квартального авансового платежа.	п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ



**ПРИКАЗ**

от 28 декабря 2010 г. № 56

**ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «БрокерГарант»**

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету приказываю:

1. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «БрокерГарант» для целей бухгалтерского учета, приведенную в разделе 1 Приложения №1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «БрокерГарант» для целей налогового учета, приведенную в разделе 2 Приложения №1 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции Учетной политики применяются **с 01 Января 2011 года.**

Генеральный директор ООО «БрокерГарант»



Веселов О.А.

**ООО «БрокерГарант»**

- брокерская деятельность;
- дилерская деятельность;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- депозитарная деятельность;
- совершение операций по купле-продаже эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг на биржевом и внебиржевом рынках ценных бумаг;
- иные виды деятельности на рынке ценных бумаг, не запрещенные законодательством Российской Федерации;
- разработка схем и организация финансирования инвестиционных проектов;
- совершение операций по вложению денежных средств в ценные бумаги;
- осуществление инвестиций от своего имени и за свой счет и/или по поручению владельцев или распорядителей инвестируемых средств;
- подготовка и экспертиза технико-экономических обоснований бизнес-планов и инвестиционных проектов;
- оказание услуг по вопросам выпуска, размещения и обращения ценных бумаг;

- подготовка информационных меморандумов и проспектов эмиссий;
- оказание юридическим и физическим лицам консультаций при осуществлении инвестиций, а также консультаций по рациональному и эффективному размещению свободных финансовых ресурсов в отечественной и иностранной валюте путем инвестиций в ценные бумаги и другие инвестиционные проекты;
- коммерческое посредничество и представительство;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет Генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».	п.2 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Критерий существенности	5 % от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	п. 3 Приказа Минфина РФ от 28.05.2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010
Условия признания активов основными средствами	Активы, соответствующие условиям признания основными средствами, но имеющие стоимость менее 40 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов. МПЗ, признаваемые инвентарем и хозяйственными принадлежностями, сроком службы более года и стоимостью больше 5000 рублей дополнительно учитываются на забалансовом счете МЦ04	п. 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01
Срок полезного использования основных средств	Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования в соответствии с условиями договора (купли-продажи) или иного документа, подтверждающего приобретение имущества организацией.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 1 Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.02г. - О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы-
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации)	п. 31, 32 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 93 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"

Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	п. 14, 15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"  п. 49 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Способ ведения инвентарного учета основных средств	Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств	п. 12 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	линейный способ (исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования).	п. 28 Положения по Бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Переоценка нематериальных активов	не производится	п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	по средней себестоимости.	п. 16 Приказа Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" П.56 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов	скользящая оценка (путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска)	п.78 Приказа МФ РФ от 28.12.2001г.№119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов»
Порядок учёта поступления МПЗ	по фактической себестоимости приобретения.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Все расходы компании отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с подразделением в аналитическом учете на прямые и косвенные. Прямые расходы подразделяются по видам деятельности (облагаемым НДС и не облагаемым НДС)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание расходов будущих периодов	Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются организацией самостоятельно в соответствии с действующим законодательством,	п.65 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)



	исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя организации.	
Списание затрат по ремонту основных средств	- сразу на издержки производства и обращения.	п.72 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание общехозяйственных расходов	- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	- по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Первоначальная оценка финансовых вложений	В случае незначительности (менее 5 % от сумм, уплачиваемых продавцу) величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, указанной в договоре, такие затраты признаются в составе прочих расходов том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.	п. 9 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Отражение выручки от реализации ценных бумаг	Выручка от реализации ценных бумаг признается доходами от обычных видов деятельности. Отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с аналитикой по видам ценных бумаг	п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов	- одновременно	п. 6.8 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы/денежных средств	п. 15 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов (дисконта) по облигациям	Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД) уплаченного продавцу на дату приобретения. НКД уплаченный при приобретении облигаций, учитывается на отдельном субсчете счета 58 и списывается в расходы в момент выбытия ценной бумаги. Доход по НКД начисляется один раз в квартал на последний день	п. 36 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

	<p>квартала и отражается в составе дебиторской задолженности, не увеличивая стоимости ценной бумаги.</p> <p>Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются равномерно в течение срока действия договора займа</p>	
<b>Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии</b>	по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);	п. 26 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
<b>Периодичность оценки финансовых вложений</b>	<p>финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на последнее число каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>В случае, если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимают их рыночную цену, рассчитанную на предшествующий отчетной дате рабочий день. В случае, если организатором торговли не определена текущая рыночная стоимость на предшествующий отчетной дате рабочий день, то такой объект отражается по балансовой стоимости.</p>	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
<b>Способ определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг</b>	Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, применяемая для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
<b>Приоритет организаторов торговли для расчета рыночной стоимости ценных бумаг</b>	<p>Если на день определения оцененной стоимости обращающихся ценных бумаг, рыночная цена объявлена двумя или более организаторами торговли, то источник для расчета стоимости ценных бумаг определяется в приоритетном порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ»</li> <li>2) ЗАО «СПБС»</li> </ol>	

<b>Проверка на обесценение финансовых вложений</b>	производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения	п. 38 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 125н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
<b>Долговые ценные бумаги</b>	по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежемесячно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе доходов или расходов	п. 22 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 125н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
<b>Учёт ценных бумаг, полученных при конвертации и реорганизации</b>	<p>При проведении конвертации ценных бумаг, ценная бумага (новая), в которую производится конвертация, отражается на балансе по партиям, соответствующим партиям конвертируемой ценной бумаги (старой).</p> <p>При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, первоначальная стоимость их принимается равной доле стоимости чистых активов, полученных от реорганизуемой организации при выделении. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации, не изменяется.</p> <p>В случае отсутствия официальной публикации в средствах массовой информации разделительного баланса реорганизуемого хозяйственного общества, первоначальная стоимость новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, принимается равной 0 (нулю). Учет таких акции ведется только по количеству и по аналитическим признакам.</p> <p>При постановке на учет дополнительных акций хозяйственных обществ, распределяемых пропорционально количеству акции основного выпуска, находящихся на учете у акционеров, в случаях, не связанных с реорганизацией хозяйственного общества, их стоимость принимается равной рыночной стоимости.</p>	
<b>Пересчет стоимости активов, выраженных в</b>	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств	п. 7 Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н-06

иностранной валюте	на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете прибылей и убытках развернуто.	п. 18.2 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 35н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организаций" ПБУ 9/99"
Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)	Оценочные обязательства не создаются	Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167/н.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ПБУ 18/02 применяется. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не сальдируются	Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н Учет расчетов по налогу «на прибыль»

## 2. Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Момент определения налоговой базы по НДС	Наиболее ранняя из двух дат: либо день отгрузки активов (работ, услуг) либо день оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг)	ст. 167 Налогового кодекса РФ
Методика ведения раздельного учета сумм входного НДС	При осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций, НДС по общехозяйственным расходам, подлежит отнесению на счета затрат, либо предъявляется к возмещению из бюджета в пропорции, рассчитанной из следующих показателей: -выручка от реализации товаров	Ст. 170 Налогового Кодекса РФ

	<p>(работ, услуг) без НДС -выручка от реализации ценных бумаг либо иных товаров (работ, услуг), не облагаемая НДС.</p> <p>В расчете участвует лишь НДС по товарам (работам, услугам), использование которых невозможно однозначно отнести к какому-либо одному виду деятельности организации (т.е. по расходам, отраженным в составе косвенных). При возникновении необходимости распределения «входящего» НДС, по распределяемым расходам составляется отдельный налоговый регистр.</p> <p>По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий месяц.</p> <p>В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство: все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в обычном порядке.</p>	
<b>Определение даты получения дохода (осуществления расхода)</b>	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271 Налогового кодекса РФ
<b>Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов</b>	по средней себестоимости.	ст. 254 Налогового кодекса РФ
<b>Методы начисления амортизации</b>	линейный  По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками	п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ
<b>Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства</b>	Капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не	п. 9 ст. 258   Налогового кодекса РФ

	более 10%(не более 30%-в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.	
Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом	равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги).	ст. 315 Налогового кодекса РФ
Доходы от сдачи имущества в аренду	Признаются доходами от реализации товаров (работ, услуг)	п.4 ст.250 Налогового Кодекса РФ
Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).	п. 3 ст. 283 Налогового кодекса РФ
Метод определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Как средневзвешенная цена предложений о покупке обращающейся ценной бумаги котировки на покупку. Для определения расчетной цены обращающейся ценной бумаги используются котировки на покупку, адресованные как неограниченному,	п. 6 ст. 283 Налогового кодекса РФ Приказ ФСОФ №10-66/03-н ст. 69 п. 10

	так и ограниченному кругу лиц, в том числе налогоплательщику по его запросу. При этом количество организаций, объявивших указанные котировки, используемые для определения расчетной цены ценной бумаги, должно быть не менее трех	
<b>Метод отнесения процентов по долговым обязательствам</b>	- предельная величина процентов, признаваемых расходом принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте	п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ
<b>Учет неисключительных прав на приобретение программного обеспечения</b>	Если в договоре, заключенном с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы признаются в течение этого срока равномерно. В противном случае они уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.	пп. 26 п. 1 ст. 264 Налогового Кодекса РФ п. 1 ст. 272 Налогового Кодекса РФ пп. 3 п. 7 ст. 272 Налогового Кодекса РФ
<b>Формирование резервов</b>	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений, по сомнительным долгам не создаются	
<b>Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль</b>	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, их уплата осуществляется в размере 1/3 квартального авансового платежа.	п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ



**ПРИКАЗ**

**от 29 декабря 2011 г. № 51**

**ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «БрокерГарант»**

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету приказываю:

1. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «БрокерГарант» для целей бухгалтерского учета, приведенную в разделе 1 Приложения №1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «БрокерГарант» для целей налогового учета, приведенную в разделе 2 Приложения №1 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции Учетной политики применяются **с 01 Января 2012 года.**

Генеральный директор ООО «БрокерГарант»



Веселов О.А.

**ООО «БрокерГарант»**

- брокерская деятельность;
- дилерская деятельность;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- депозитарная деятельность;
- совершение операций по купле-продаже эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг на биржевом и внебиржевом рынках ценных бумаг;
- иные виды деятельности на рынке ценных бумаг, не запрещенные законодательством Российской Федерации;
- разработка схем и организация финансирования инвестиционных проектов;
- совершение операций по вложению денежных средств в ценные бумаги;
- осуществление инвестиций от своего имени и за свой счет и/или по поручению владельца или распорядителей инвестируемых средств;
- подготовка и экспертиза технико-экономических обоснований бизнес-планов и инвестиционных проектов;
- оказание услуг по вопросам выпуска, размещения и обращения ценных бумаг;



- 
- подготовка информационных меморандумов и проспектов эмиссий;
  - оказание юридическим и физическим лицам консультаций при осуществлении инвестиций, а также консультаций по рациональному и эффективному размещению свободных финансовых ресурсов в отечественной и иностранной валюте путем инвестиций в ценные бумаги и другие инвестиционные проекты;
  - коммерческое посредничество и представительство;
  - другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет Генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».	п.2 ст. 8 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Критерий существенности	5 % от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	п. 3 Приказа Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 08/2010"
Условия признания активов основными средствами	Активы, соответствующие условиям признания основными средствами, но имеющие стоимость менее 40 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов. МПЗ, признаваемые инвентарем и хозяйственными принадлежностями, сроком службы более года и стоимостью больше 5000 рублей дополнительно учитываются на забалансовом счете МЦ04	п. 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 01/01"
Срок полезного использования основных средств	Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1 В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организацией совместно с заказчиком определяется срок его полезного использования. Срок устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 01/01" п.1 Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.02г. -О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы-
Способ начисления амортизации и отчисления по основным средствам	линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации)	п. 10, 19 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 01/01" п.48 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. N24н "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"

Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	п. 14, 15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"  п. 49 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Способ ведения инвентарного учета основных средств	Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств	п. 12 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	- линейный способ (исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования).	п. 28 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Переоценка нематериальных активов	не производится	п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	по средней себестоимости.	п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.06.2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" П.50 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов	- скользящая оценка (путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска)	1.78 Приказа МФ РФ от 26.12.2001г. №119н - Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
Порядок учета поступления МПЗ	по фактической себестоимости приобретения.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н);
Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Все расходы компании отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - подразделением в аналитическом учете на прямые и косвенные. Прямые расходы подразделяются по видам деятельности (облагаемым НДС и не облагаемым НДС)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н);
Списание расходов будущих периодов	Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются организацией самостоятельно в соответствии с действующим законодательством,	п.65 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)

	исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя организации.	
Списание затрат по ремонту основных средств	- сразу на издержки производства и обращения.	п.72 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1999 г. N 34н) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание общехозяйственных расходов	- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	- по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Первоначальная оценка финансовых вложений	В случае незначительности (менее 5 % от сумм, уплачиваемых продавцу) величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, указанной в договоре, такие затраты признаются в составе прочих расходов том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.	п. 9 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Отражение выручки от реализации ценных бумаг	Выручка от реализации ценных бумаг признается доходами от обычных видов деятельности. Отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с аналитикой по видам ценных бумаг	п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов	- одновременно	п. 6.8 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств	п. 15 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов (дисконта) по облигациям	Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения. НКД, уплаченный при приобретении облигаций, учитывается на отдельном субсчете счета 58 и списывается в расходы в момент выбытия ценной бумаги. Доход по НКД начисляется один раз в квартал на последний день	п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

	<p>квартала и отражается в составе дебиторской задолженности, не увеличивая стоимости ценной бумаги.</p> <p>Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются равномерно в течение срока действия договора займа</p>	
<b>Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии</b>	по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);	п. 26 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02"
<b>Периодичность оценки финансовых вложений</b>	<p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на последнее число каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>В случае, если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимают их рыночную цену, рассчитанную на предшествующий отчетной дате рабочий день. В случае, если организатором торговли не определена текущая рыночная стоимость на предшествующий отчетной дате рабочий день, то такой объект отражается по балансовой стоимости.</p>	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02"
<b>Способ определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг</b>	Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, применяемая для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02"
<b>Приоритет организаторов торговли для расчёта рыночной стоимости ценных бумаг</b>	<p>Если на день определения оценочной стоимости обращающихся ценных бумаг рыночная цена объявлена двумя или более организаторами торговли, то источник для расчёта стоимости ценных бумаг определяется в приоритетном порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ»</li> <li>2) ЗАО «СПВБ»</li> </ol>	

<b>Проверка на обесценение финансовых вложений</b>	производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения	п. 38 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
<b>Долговые ценные бумаги</b>	по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежемесячно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе доходов или расходов	п. 22 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
<b>Учёт ценных бумаг, полученных при конвертации и реорганизации</b>	<p>При проведении конвертации ценных бумаг, ценная бумага (новая), в которую производится конвертация, отражается на балансе по партиям, соответствующим партиям конвертируемой ценной бумаги (старой).</p> <p>При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, первоначальная стоимость их принимается равной доле стоимости чистых активов, полученных от реорганизуемой организации при выделении. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации, не изменяется.</p> <p>В случае отсутствия официальной публикации в средствах массовой информации разделительного баланса реорганизуемого хозяйственного общества, первоначальная стоимость новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, принимается равной 0 (нулю). Учет таких акций ведется только по количеству и по аналитическим признакам.</p> <p>При постановке на учет долговых ценных бумаг хозяйственных обществ, распределяемых пропорционально количеству акций основного выпуска, находящихся на учете у акционеров, в случаях, не связанных с реорганизацией хозяйственного общества, их стоимость принимается равной рыночной стоимости.</p>	
<b>Пересчет стоимости активов, выраженных в</b>	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств	п. 7 Приказа Минфина РФ от 27.11.2005 г. N 154н "Об

иностранный валюте	на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2005
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете прибылей и убытков развернуто.	п. 18.2 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 6/99"
Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)	Оценочные обязательства не создаются	Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ПБУ 18/02 применяется. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не сальдируются	Приказ Минфина РФ от 10.11.02 г. № 114н Учет расчетов по налогу на прибыль.

## 2. Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Момент определения налоговой базы по НДС	Наиболее ранняя из двух дат: либо день отгрузки активов (работ, услуг), либо день оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг)	ст. 167 Налогового кодекса РФ
Методика ведения раздельного учета сумм входного НДС	При осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций, НДС по общезыкономическим расходам, подлежит отнесению на счета затрат, либо предъявляется к возмещению из бюджета в пропорции, рассчитанной из следующих показателей: -выручка от реализации товаров	Ст 170 Налогового Кодекса РФ

	<p>(работ, услуг) без НДС</p> <p>-выручка от реализации ценных бумаг либо иных товаров (работ, услуг), не облагаемая НДС.</p> <p>В расчете участвует лишь НДС по товарам (работам, услугам), использование которых невозможно однозначно отнести к какому-либо одному виду деятельности организации (т.е. по расходам, отраженным в составе косвенных). При возникновении необходимости распределения «входящего» НДС, по распределяемым расходам составляется отдельный налоговый регистр.</p> <p>По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий месяц.</p> <p>В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство: все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в обычном порядке.</p>	
<b>Определение даты получения дохода (осуществления расхода)</b>	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271 Налогового кодекса РФ
<b>Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов</b>	по средней себестоимости	ст. 254 Налогового кодекса РФ
<b>Методы начисления амортизации</b>	линейный.	п. 1 ст. 258 Налогового кодекса РФ
	По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками	
<b>Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства</b>	Капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не	п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ



	более 10%(не более 30%-в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.	
<b>Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом</b>	· равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги).	ст. 316 Налогового кодекса РФ
<b>Доходы от сдачи имущества в аренду</b>	Признаются доходами от реализации товаров (работ, услуг)	п.4 ст.250 Налогового Кодекса РФ
<b>Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)</b>	· материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ; · расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; · расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
<b>Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги</b>	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
<b>Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг</b>	По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).	п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ
<b>Метод определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг</b>	Как средневзвешенная цена предложений о покупке обращающейся ценной бумаги - котировки на покупку. Для определения расчетной цены обращающейся ценной бумаги используются котировки на покупку, адресованные как неограниченному,	п.6 ст.280 Налогового кодекса РФ Приказ ФСФР №10-03/пз-н от 09.11.10г.

	так и ограниченному кругу лиц, в том числе налогоплательщику по его запросу. При этом количество организаций, объявивших указанные котировки, используемые для определения расчетной цены ценной бумаги, должно быть не менее трех	
<b>Метод отнесения процентов по долговым обязательствам</b>	- предельная величина процентов, признаваемых расходом принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 по долговым обязательствам в иностранной валюте	п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ
<b>Учет неисключительных прав на приобретение программного обеспечения</b>	Если в договоре, заключенном с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы признаются в течение этого срока равномерно. В противном случае они уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.	пп. 26 и 1 ст. 264 Налогового Кодекса РФ п. 1 ст. 272 Налогового Кодекса РФ пп. 3 и 7 ст. 272 Налогового Кодекса РФ
<b>Формирование резервов</b>	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений, по сомнительным долгам не создаются	
<b>Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль</b>	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, их уплата осуществляется в размере 1/3 квартального авансового платежа.	п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ



## ПРИКАЗ

от 29 декабря 2012 г. № 21

### ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «БрокерГарант»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету приказываю:

1. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «БрокерГарант» для целей бухгалтерского учета, приведенную в разделе 1 Приложения №1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «БрокерГарант» для целей налогового учета, приведенную в разделе 2 Приложения №1 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции Учетной политики применяются с 01 Января 2013 года.

Генеральный директор ООО «БрокерГарант»



Веселов О.А.

#### ООО «БрокерГарант»

- брокерская деятельность;
- дилерская деятельность;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- депозитарная деятельность;
- совершение операций по купле-продаже эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг на биржевом и внебиржевом рынках ценных бумаг;
- иные виды деятельности на рынке ценных бумаг, не запрещенные законодательством Российской Федерации;
- разработка схем и организация финансирования инвестиционных проектов;
- совершение операций по вложению денежных средств в ценные бумаги;
- осуществление инвестиций от своего имени и за свой счет и/или по поручению владельцев или распорядителей инвестируемых средств;
- подготовка и экспертиза технико-экономических обоснований Бизнес-планов и инвестиционных проектов;
- оказание услуг по вопросам выпуска, размещения и обращения ценных бумаг;

- подготовка информационных меморандумов и проспектов эмиссий;
- оказание юридическим и физическим лицам консультаций при осуществлении инвестиций, а также консультаций по рациональному и эффективному размещению свободных финансовых ресурсов в отечественной и иностранной валюте путем инвестиций в ценные бумаги и другие инвестиционные проекты;
- коммерческое посредничество и представительство;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Приложение №1 к Приказу № 21 от 29.12.2012г.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет Генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».	Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Критерий существенности	5 % от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	п. 3 Приказа Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010
Условия признания активов основными средствами	Активы, соответствующие условиям признания основными средствами, но имеющие стоимость менее 40 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов, МПЗ, признаваемые инвентарем и хозяйственными принадлежностями, сроком службы более года и стоимостью больше 5000 рублей дополнительно учитываются на забалансовом счете МЦ04	п. 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"
Срок полезного использования основных средств	Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования. Срок устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п.1 Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.02г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации).	п. 18, 19 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п.48 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»

Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	п. 14, 15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"  п. 49 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Способ ведения инвентарного учета основных средств	Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств	п. 12 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	- линейный способ (исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования).	п. 28 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Переоценка нематериальных активов	не производится	п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	по средней себестоимости.	п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.06.2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 П.50 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов	- скользящая оценка (путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска)	п.78 Приказа МФ РФ от 26.12.2001г.№119н - Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
Порядок учета поступления МПЗ	по фактической себестоимости приобретения.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н);
Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Все расходы компании отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - подразделением в аналитическом учете на прямые и косвенные. Прямые расходы подразделяются по видам деятельности (облагаемым НДС и не облагаемым НДС)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н);
Списание расходов будущих периодов	Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются организацией самостоятельно в соответствии с действующим законодательством,	п.65 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)

	исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя организации.	
Списание затрат по ремонту основных средств	- сразу на издержки производства и обращения.	п.72 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1999 г. N 34н) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание общехозяйственных расходов	- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к сч. 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	- по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Первоначальная оценка финансовых вложений	В случае незначительности (менее 5 % от сумм, уплачиваемых продавцу) величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, указанной в договоре, такие затраты признаются в составе прочих расходов том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.	п. 9 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Отражение выручки от реализации ценных бумаг	Выручка от реализации ценных бумаг признается доходами от обычных видов деятельности. Отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с аналитикой по видам ценных бумаг	п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов	- одновременно	п. 6.8 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств	п. 15 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов (дисконта) по облигациям	Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения. НКД, уплаченный при приобретении облигаций, учитывается на отдельном субсчете счета 58 и списывается в расходы в момент выбытия ценной бумаги. Доход по НКД начисляется один раз в квартал на последний день	п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

	<p>квартала и отражается в составе дебиторской задолженности, не увеличивая стоимости ценной бумаги.</p> <p>Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются равномерно в течение срока действия договора займа</p>	
<b>Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии</b>	по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);	п. 26 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02"
<b>Периодичность оценки финансовых вложений</b>	<p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на последнее число каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>В случае, если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимают их рыночную цену, рассчитанную на предшествующий отчетной дате рабочий день. В случае, если организатором торговли не определена текущая рыночная стоимость на предшествующий отчетной дате рабочий день, то такой объект отражается по балансовой стоимости.</p>	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02"
<b>Способ определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг</b>	Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, применяемая для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02"
<b>Приоритет организаторов торговли для расчёта рыночной стоимости ценных бумаг</b>	<p>Если на день определения оценочной стоимости обращающихся ценных бумаг рыночная цена объявлена двумя или более организаторами торговли, то источник для расчёта стоимости ценных бумаг определяется в приоритетном порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ»</li> <li>2) ЗАО «СПВБ»</li> </ol>	



<b>Проверка на обесценение финансовых вложений</b>	производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения	п. 38 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
<b>Долговые ценные бумаги</b>	по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежемесячно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе доходов или расходов	п. 22 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
<b>Учёт ценных бумаг, полученных при конвертации и реорганизации</b>	<p>При проведении конвертации ценных бумаг, ценная бумага (новая), в которую производится конвертация, отражается на балансе по партиям, соответствующим партиям конвертируемой ценной бумаги (старой).</p> <p>При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, первоначальная стоимость их принимается равной доле стоимости чистых активов, полученных от реорганизуемой организации при выделении. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации, не изменяется.</p> <p>В случае отсутствия официальной публикации в средствах массовой информации разделительного баланса реорганизуемого хозяйственного общества, первоначальная стоимость новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, принимается равной 0 (нулю). Учет таких акций ведется только по количеству и по аналитическим признакам.</p> <p>При постановке на учет долговых ценных бумаг хозяйственных обществ, распределяемых пропорционально количеству акций основного выпуска, находящихся на учете у акционеров, в случаях, не связанных с реорганизацией хозяйственного общества, их стоимость принимается равной рыночной стоимости.</p>	
<b>Пересчет стоимости активов, выраженных в</b>	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств	п. 7 Приказа Минфина РФ от 27.11.2005 г. N 154н "ОБ"

иностранный валюте	на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2005
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете прибылей и убытков развернуто.	п. 18.2 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 6/99"
Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)	Оценочные обязательства не создаются	Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ПБУ 18/02 применяется. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не сальдируются	Приказ Минфина РФ от 10.11.02 г. № 114н Учет расчетов по налогу на прибыль.

## 2. Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Момент определения налоговой базы по НДС	Наиболее ранняя из двух дат: либо день отгрузки активов (работ, услуг), либо день оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг)	ст. 167 Налогового кодекса РФ
Методика ведения раздельного учета сумм входного НДС	При осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций, НДС по общезыкономическим расходам, подлежит отнесению на счета затрат, либо предъявляется к возмещению из бюджета в пропорции, рассчитанной из следующих показателей: -выручка от реализации товаров	Ст 170 Налогового Кодекса РФ

	<p>(работ, услуг) без НДС</p> <p>-выручка от реализации ценных бумаг либо иных товаров (работ, услуг), не облагаемая НДС.</p> <p>В расчете участвует лишь НДС по товарам (работам, услугам), использование которых невозможно однозначно отнести к какому-либо одному виду деятельности организации (т.е. по расходам, отраженным в составе косвенных). При возникновении необходимости распределения «входящего» НДС, по распределяемым расходам составляется отдельный налоговый регистр.</p> <p>По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий месяц.</p> <p>В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство: все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в обычном порядке.</p>	
<b>Определение даты получения дохода (осуществления расхода)</b>	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271 Налогового кодекса РФ
<b>Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов</b>	по средней себестоимости	ст. 254 Налогового кодекса РФ
<b>Методы начисления амортизации</b>	линейный.	п. 1 ст. 258 Налогового кодекса РФ
	По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками	
<b>Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства</b>	Капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не	п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ

	более 10%(не более 30%-в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.	
<b>Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом</b>	· равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги).	ст. 316 Налогового кодекса РФ
<b>Доходы от сдачи имущества в аренду</b>	Признаются доходами от реализации товаров (работ, услуг)	п.4 ст.250 Налогового Кодекса РФ
<b>Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)</b>	· материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ; · расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; · расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
<b>Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги</b>	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
<b>Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг</b>	По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).	п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ
<b>Метод определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг</b>	Как средневзвешенная цена предложений о покупке обращающейся ценной бумаги - котировки на покупку. Для определения расчетной цены обращающейся ценной бумаги используются котировки на покупку, адресованные как неограниченному,	п.6 ст.280 Налогового кодекса РФ Приказ ФСФР №10-03/пз-н от 09.11.10г.

	так и ограниченному кругу лиц, в том числе налогоплательщику по его запросу. При этом количество организаций, объявивших указанные котировки, используемые для определения расчетной цены ценной бумаги, должно быть не менее трех	
<b>Метод отнесения процентов по долговым обязательствам</b>	- предельная величина процентов, признаваемых расходом принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 по долговым обязательствам в иностранной валюте	п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ
<b>Учет неисключительных прав на приобретение программного обеспечения</b>	Если в договоре, заключенном с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы признаются в течение этого срока равномерно. В противном случае они уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.	пп. 26 и 1 ст. 264 Налогового Кодекса РФ п. 1 ст. 272 Налогового Кодекса РФ пп. 3 и 7 ст. 272 Налогового Кодекса РФ
<b>Формирование резервов</b>	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений, по сомнительным долгам не создаются	
<b>Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль</b>	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, их уплата осуществляется в размере 1/3 квартального авансового платежа.	п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ



## Приложение № 6. Сведения о Поручителе Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED

*В соответствии с требованиями пункта 9.1.2. приложения 2 к Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденному Приказом ФСФР России от 04.10.2011 №11-46/пз-н, в случае если исполнение обязательств по облигациям обеспечивается банковской гарантией или поручительством третьего лица (лиц), и такое лицо не раскрывает информацию в форме ежеквартального отчета, сообщений о существенных фактах, сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности, в том числе в силу отсутствия добровольно принятого на себя обязательства по раскрытию указанной информации, по каждому такому лицу в приложении к проспекту ценных бумаг дополнительно раскрываются сведения, предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4), IV, V, VI, VII, VIII и X проспекта ценных бумаг. В случае если исполнение обязательств по облигациям обеспечивается банковской гарантией или поручительством, которые предоставляются юридическим лицом, зарегистрированным за пределами Российской Федерации, сведения, предусмотренные разделом VIII проспекта ценных бумаг, вместо российской бухгалтерской (финансовой) отчетности должны включать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, квартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность (при наличии) такого юридического лица, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами. При этом годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность или сводная годовая бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность указанного юридического лица должна быть проверена иностранным аудитором, который в соответствии с иностранным правом может проверять такую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или российским аудитором, а соответствующее заключение аудитора должно быть приложено к представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица.*

*Ниже приводится указанная информация о поручителе по Облигациям данного выпуска – Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/ (далее по тексту данного приложения - «Поручитель», «Общество», «Компания»), организационно-правовой формой Поручителя является частная акционерная компания с ограниченной ответственностью.*

*Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/ была учреждена в Республике Кипр 12 декабря 2012 года в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с Главой 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.*

*Компания осуществляет ведение финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с правом Кипра и Международными стандартами финансовой отчетности. Сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности Поручителя приводятся в соответствии с данными финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Компания была создана 12 декабря 2012 года, в связи с этим Компания составила отчетность за период с 12.12.2012 по 31.07.2013 (по состоянию на 31.07.2013). В связи с этим, данные о финансово-хозяйственной деятельности Поручителя представляются за период с 12.12.2012 по 31.07.2013. Отдельная отчетность за 2012 год Поручителем не составлялась, в связи с тем, что Поручитель был создан в конце 2012 года (12.12.2012) и включил показатели за 2012 год в отчетность, составленную по состоянию на 31.07.2013.*

### III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии поручителя

#### 3.1. Показатели финансово-экономической деятельности поручителя

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность поручителя, за каждый завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершённого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование показателя	На 31.07.2013
Производительность труда, долл. США/чел.	-
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0,02
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	-
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	1,16
Уровень просроченной задолженности, %	-

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета в соответствии с МСФО
Производительность труда, долл. США/чел.	Объем продаж / Средняя численность работников
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	Совокупные обязательства / Собственный (акционерный) капитал
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочная задолженность / (Собственный (акционерный) капитал + Долгосрочная задолженность)
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	(Краткосрочная задолженность - Денежные средства и их эквиваленты) / (Прибыль до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизационных отчислений)
Уровень просроченной задолженности, %	(Просроченная задолженность / Совокупные обязательства) x 100

*Показатели рассчитаны в соответствии с рекомендованной методикой на основе Финансовой отчетности Поручителя, составленной в соответствии с МСФО.*

Анализ финансово-экономической деятельности поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

*Показатели рассчитаны по данным отчетности, составленной по состоянию на 31.07.2013, поэтому динамика отсутствует.*

*У Поручителя отсутствует показатель объем продаж, в связи с чем показатель производительности труда не рассчитывался.*

*Показатели отношения размера задолженности к собственному капиталу, отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала являются индикаторами финансовой зависимости.*

*Показатель отношения размера задолженности к собственному капиталу находится на минимальном уровне и свидетельствует о значительном превышении собственного капитала над обязательствами.*

*Показатель отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала принимает нулевое значение, в связи с отсутствием у Поручителя долгосрочных обязательств.*

*Значение показателя покрытия долгов текущими доходами (прибылью) незначительно превышает 1, что свидетельствует о недостаточном покрытии краткосрочной задолженности Поручителя прибылью.*

*Просроченная задолженность у Поручителя отсутствует.*

*За рассматриваемый период на основе рассчитанных показателей можно сделать вывод об устойчивости финансового положения Поручителя.*

### **3.2. Рыночная капитализация поручителя**

*Поручитель не является открытым акционерным обществом, обыкновенные акции которого включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг. В связи с этим, информация о рыночной капитализации не указывается.*

### **3.3. Обязательства поручителя**

#### **3.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность**

Информация об общей сумме заемных средств поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.07.2013</b>
Общая сумма заемных средств, долл. США	2 938 082
В том числе общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам, долл. США	0

Структура заемных средств поручителя за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода):

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.07.2013</b>
Долгосрочные заемные средства	0
в том числе:	
Кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	2 938 082
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	2 938 082
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Информация об общей сумме кредиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).



Наименование показателя	На 31.07.2013
Общая сумма кредиторской задолженности, долл. США	5 170
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, долл. США	0

Структура кредиторской задолженности поручителя за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

*Доллары США*

Наименование показателя	На 31.07.2013
Общий размер кредиторской задолженности	5 170
из нее просроченная	0
в том числе:	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	5 170
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0
из нее просроченная	0
прочая	0
из нее просроченная	0

***Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по заемным средствам, у Поручителя отсутствует.***

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (на 31.07.2013):

Полное фирменное наименование: ***Товарищество собственников жилья «Вектор»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ТСЖ «Вектор»***

Место нахождения: ***103001, Москва, Б. Козихинский пер., д. 25, корпус (строение) 1***

ИНН: ***7710067718***

ОГРН: ***1027700481445***

Сумма задолженности: ***2 656 732 долларов США***

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует***

***Кредитор является аффилированным лицом Поручителя***

Доля участия Поручителя в уставном капитале аффилированного лица: ***отсутствует***

Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих Поручителю: ***отсутствует***

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Поручителя: ***отсутствует***

Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: ***отсутствует***

### **3.3.2. Кредитная история поручителя**

Исполнение поручителем обязательств по действовавшим с даты государственной регистрации поручителя и в течение последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершённого отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления

бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые поручитель считает для себя существенными:

Вид и идентификационные признаки обязательства	
<b>Заем, договор от 16.07.2013</b>	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	<i>Товарищество собственников жилья «Вектор»</i>
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностран. валюта	<i>2 650 000 долларов США</i>
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб./иностран. валюта	<i>2 650 000 долларов США</i>
Срок кредита (займа), лет	<i>11 месяцев</i>
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	<i>9%</i>
Количество процентных (купонных) периодов	<i>по договору предусмотрена ежемесячная выплата процентов</i>
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	<i>отсутствуют</i>
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	<i>01.06.2014</i>
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	<i>Договор является действующим. Срок погашения не наступил.</i>
Иные сведения об обязательстве, указываемые Поручителем по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

*Поручитель ранее не осуществлял эмиссию облигаций.*

### 3.3.3. Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, с учетом ограниченной ответственности поручителя по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица (информация приводится на дату окончания каждого завершеного финансового года, а также на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг

Наименование показателя	31.12.2012	31.07.2013
Общая сумма обязательств Поручителя из предоставленного им обеспечения, долл. США	0	11 300 000
- в форме залога	0	0
- в форме поручительства	0	11 300 000
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым Поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, долл. США, в том числе:	0	11 300 000
- в форме залога	0	0
- в форме поручительства	0	11 300 000

Информация о каждом из обязательств поручителя из обеспечения, предоставленного в течение последнего завершеного финансового года и в течение последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода (квартала, года), предшествующего предоставлению обеспечения:

Размер обеспеченного обязательства поручителя (третьего лица) и срок его исполнения: **11 300 000 долларов США, срок исполнения 25 марта 2016 года.**

Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: **поручительство. Поручитель обязуется перед кредитором отвечать солидарно с должником за надлежащее исполнение должником всех текущих и будущих обязательств перед кредитором. Срок, на который обеспечение предоставлено – до 25 марта 2016 года.**

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: **риск неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом оценивается Поручителем как минимальный. Поручительство предоставлено по обязательствам дочернего общества Поручителя.**

### **3.3.4. Прочие обязательства поручителя**

Соглашения поручителя, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии поручителя, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: **такие соглашения отсутствуют**

### **3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг**

**Информация не указывается в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011 № 11-46/пз-н.**

### **3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

Анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Поручителя.

Политика Поручителя в области управления рисками: **Политика Поручителя в области управления рисками основана на постоянном мониторинге рыночной ситуации и своевременном принятии мер по уменьшению воздействия рисков. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Поручитель предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей ситуации, создавшейся в каждом конкретном случае. Поручитель не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Поручителя.**

**Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр и осуществляет деятельность на территории Республики Кипр.**

*Поручитель в качестве основной хозяйственной деятельности осуществляет деятельность холдинговой компании, которая имеет право распоряжаться 50 и более процентов голосов в высшем органе управления дочерних организаций Поручителя, осуществляющих деятельность по инвестированию в строительство (реконструкцию) объектов недвижимого имущества, расположенных в городе Москва, а также подконтрольными ему обществами:*

- являющимися девелоперами-застройщиками объектов недвижимого имущества в городе Москва*
- являющимися правообладателями недвижимого имущества, расположенного в городе Москва, и*
- осуществляющими деятельность по продаже названного недвижимого имущества, в том числе, в отношении возводимых или реконструируемых зданий, - по завершении их строительства/реконструкции (в дальнейшем по тексту настоящего проспекта именуется «Продавцы», а по отдельности – «Продавец»);*

*В дальнейшем совокупность организаций (компаний), включая Поручителя, его дочерние компании, Продавцов, подконтрольные Поручителю организации, через которых Поручитель осуществляет косвенный контроль над Продавцами, именуется «Группа».*

*Подробная информация о дочерних и подконтрольных компаниях Поручителя представлена в п. 4.5., 4.7. настоящего приложения к Проспекту ценных бумаг.*

*С учетом указанных обстоятельств, конечные результаты деятельности Поручителя в существенной мере зависят от деятельности Группы в целом, бизнес которой относится к отрасли строительства и девелопмента. Таким образом, по мнению Поручителя, существенная часть его рисков связана с деятельностью Группы и, соответственно, с девелоперским и строительным бизнесом, осуществляемым в г. Москве. В связи с этим в целях представления информации в настоящем приложении к Проспекту ценных бумаг – под «внутренним рынком» понимается рынок Российской Федерации, под «внешним рынком» понимается рынок, отличный от рынка Российской Федерации.*

*По вышеизложенным причинам, Поручитель представляет информацию о рисках в отношении Группы.*

### **3.5.1. Отраслевые риски**

#### Внутренний рынок:

*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, а также предполагаемые действия поручителя в этом случае.*

*Доходы Группы в конечном итоге складываются преимущественно за счет поступлений от продажи построенных и реконструированных объектов элитной недвижимости в России (г. Москва).*

*На деятельность Группы и, как следствие, выручку от продажи построенных и реконструированных объектов элитной недвижимости в г. Москва, существенным образом могут повлиять возможные изменения в отрасли, связанные со следующими рисками:*

- международные, российские, региональные и локальные экономические условия, включая изменение внутреннего валового продукта, тенденции на рынке труда, уровень инфляции и процентных ставок по заимствованиям;*
- общие тенденции на строительном рынке, в том числе в сегменте элитной недвижимости, такие как, изменения спроса и предложения на элитную недвижимость, уровень доходов потенциальных покупателей; вопросы регулирования экспертизы и согласования технических условий строительства и подведения коммуникаций и получения разрешений на строительство;*
- циклическая природа рынка недвижимости;*
- привлекательность, удобство, безопасность, наличие требуемой инфраструктуры для покупателей построенной недвижимости.*

*Возможное ухудшение ситуации в отрасли Группы может привести к задержкам по вводу объектов строительства в эксплуатацию и снижению доходов от продажи*

*недвижимости, и, соответственно, оказать влияние на деятельность Группы и исполнение обязательств Поручителя по ценным бумагам.*

Предполагаемые действия поручителя в случае наступления указанных рисков:

*Объекты строительства и реконструкции элитной недвижимости Группы сосредоточены в центральной части г. Москвы и ориентированы на потребителей с высоким уровнем доходов. Это позволяет рассчитывать на более стабильный спрос и меньшую чувствительность деятельности Группы к общим рискам строительной отрасли. Группа применяет и планирует применять в будущем консервативный подход при осуществлении деятельности путем обеспечения положительного денежного потока и обеспечения достаточного уровня ликвидности в случае наступления соответствующих рисков.*

*Группа стремится повысить лояльность своих клиентов-приобретателей недвижимости, а также намерена продолжить работу по повышению операционной эффективности бизнеса в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента. Группа использует различные технологии и программы для повышения эффективности своей деятельности и минимизации воздействия вышеуказанных негативных факторов.*

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые поручителем в своей деятельности, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

*Поручитель непосредственно не осуществляет производственную деятельность и не оказывает услуги. Девелоперы-застройщики, входящие в Группу, осуществляют деятельность по строительству и реконструкции объектов, для чего используют сырье, материалы (как самостоятельно, так и через подрядчиков), используют услуги и работы подрядчиков и субподрядчиков. Таким образом, в отношении Группы риски, связанные с повышением цен на сырье, материалы, услуги и работы присутствуют и могут негативно отразиться на ее деятельности и дальнейшем развитии проектов, находящихся на стадии девелопмента, реконструкции и строительства. Это обстоятельство может привести к росту себестоимости строительства и реконструкции объектов. Однако, в этом случае Группа может соответствующим образом изменить ценовую политику в отношении реализуемых объектов. Кроме того, учитывая консервативный подход к прогнозированию финансовых показателей деятельности Группы, данное обстоятельство позволяет ей применять гибкий подход к размеру маржи в случае реализации негативного сценария. Вместе с этим, рынок строительных материалов достаточно диверсифицирован, Группа не прогнозирует существенного колебания цен на сырье, материалы, услуги и работы, которое может привести к превышению себестоимости объектов над ценой их реализации. Таким образом, по мнению Поручителя, такой риск не окажет существенного влияния на деятельность Группы и исполнение обязательств по ценным бумагам.*

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги поручителя, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

*Снижение цен на реализуемые Продавцами Группы объекты недвижимости, может негативно сказаться на ее деятельности и снижении получаемых доходов. В последние годы на рынке недвижимости наблюдается стабильный рост, возможное существенное снижение цен может быть связано с кризисными событиями, подобными наблюдавшимся в 2008 году. Вместе с этим, Группа осуществляет деятельность в сегменте элитной недвижимости, который не столь чувствителен к изменениям цен на рынке недвижимости. Объекты Группы сосредоточены в центральной части г. Москвы, что является залогом стабильного спроса со стороны потенциальных приобретателей. Группа осуществляет взвешенную политику по организации деятельности и при планировании реализации проектов закладывает возможные негативные сценарии с целью сохранения возможности исполнять обязательства в случае их реализации. В связи с этим, по мнению Поручителя, указанный риск не окажет существенного влияния на возможность исполнять обязательства по ценным бумагам.*

Внешний рынок:

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, а также предполагаемые действия поручителя в этом случае.

***Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр. Часть компаний, входящих в Группу, также зарегистрированы за пределами России. Вместе с этим, деятельность по реализации строительных проектов Группы осуществляется только на территории России в г. Москве. Группа не осуществляет деятельности, связанной с экспортом продукции, товаров, услуг. Соответственно, риски в части основного операционного бизнеса Группы на внешнем рынке минимальны.***

***Деятельность Поручителя в качестве холдинговой компании не связана с производством товаров, работ, услуг. Поручитель в рамках деятельности холдинговой компании, в том числе осуществляет операции по регулированию финансовых потоков внутри Группы, в частности, по финансированию деятельности компаний, входящих в Группу. В связи с этим данную деятельность можно отнести к инвестиционно-финансовой. Таким образом, возможные ухудшения в отрасли на внешнем рынке может быть связано со следующими рисками и возможными изменениями:***

- ***рост процентных ставок на международных рынках долгового капитала;***
- ***ограничения по международному движению капитала;***
- ***политическая и государственная нестабильность.***

Предполагаемые действия поручителя в случае наступления указанных рисков:

- ***мониторинг и прогнозирование ситуации на финансовых рынках и рынках капитала;***
- ***корректировка стратегии привлечения и размещения средств;***
- ***оптимизация финансовых потоков в соответствии с новыми условиями;***
- ***рассмотрение возможности использования альтернативных форм и инструментов привлечения и размещения средств.***

***Поручитель предполагает осуществлять необходимые действия, направленные на обеспечение исполнения обязательств, в зависимости от конкретной ситуации.***

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые поручителем в своей деятельности, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

***Непосредственно Поручитель не осуществляет производственную деятельность и не использует в своей деятельности сырье, услуги. Группа также не осуществляет строительную и девелоперскую деятельность на внешнем рынке. В связи с этим данный риск и его влияние на деятельность Группы и исполнение Поручителем своих обязательств по Облигациям, минимальный.***

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги поручителя, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

***Поручитель непосредственно не осуществляет производственную деятельность и не оказывает услуги. Реализуемые Группой объекты недвижимости расположены на территории России, в связи с этим такие риски на внешнем рынке, которые могут оказать влияние на деятельность Группы и исполнение обязательств по ценным бумагам, минимальны.***

### **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 заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

***Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр. Вместе с этим, основная строительная деятельность Группы по реализации проектов по строительству и реконструкции объектов недвижимости осуществляется в Российской Федерации (г. Москва). Основной доход Группы формируется от указанной деятельности. В связи с этим,***

*Поручитель приводит информацию о рисках в отношении Республики Кипр и Российской Федерации.*

Республика Кипр.

*В 2004 году Республика Кипр вступила в Европейский союз, в 2008 – в еврозону. Экономическое положение страны во многом связано с неблагоприятными явлениями в экономике Европы. Вместе с этим последние экономические показатели стран еврозоны отличались позитивом: увеличение промышленного производства, рост индекса уверенности бизнеса, рост экономической активности. По мнению экспертов, восстановление экономики еврозоны будет медленным. Большую роль в судьбе региона играет политика Европейского центрального банка, которому, по мнению ОЭСР следует продолжать стимулирующую политику.*

*Страновые риски Республики Кипр связаны проблемами банковской системы и с возможностью исполнения обязательств государства по обязательствам. В марте 2013 года Республика Кипр оказалась в состоянии экономического кризиса, обусловленного существенным объемом проблемных активов банковской системы, в том числе вложениями в греческие долговые обязательства, проблемы рынка недвижимости, поддерживаемого спекулятивным капиталом, общее ослабление экономики Еврозоны и другие. Экономика страны оказалась в преддефолтном состоянии. Впоследствии угроза нерегулируемого дефолта Республики Кипр была снята.*

*Правительство Кипра в марте 2013 года предприняло ряд мер для стабилизации финансовой системы: установило серьезные ограничения на банковскую деятельность и снятие денег с депозитов. В конце марта было принято решение объединить два крупнейших государственных банка в рамках реструктуризации, а с крупных вкладов в этих банках (свыше 100 тысяч евро) списать значительную часть средств, не подпадающих под условия страховки, предусмотренной нормативными актами ЕС. 37,5% этих депозитов уже конвертированы в акции класса A Bank of Cyprus. Международные кредиторы и Правительство Кипра согласовали объем списаний в отношении части депозитов Bank of Cyprus.*

*Таким образом, экономические риски страны являются высокими. Вместе с этим, международное рейтинговое агентство Standard & Poor's повысило 29.11.2013 долгосрочный суверенный рейтинг Кипра в иностранной и национальной валютах с «ССС+» до «В-». Агентство также пересмотрело аналогичный краткосрочный рейтинг страны в сторону повышения - до «С» с «SD».*

*Повысив рейтинги Кипра, аналитики Standard & Poor's указывают на возможность страны погасить свои долги в полном объеме в установленные сроки. На Кипре проходит добровольный обмен государственных облигаций общим номиналом один миллиард евро. Срок их погашения определен до 2016 года. Ценные бумаги заменяются на новые, срок погашения которых увеличится до 10 лет.*

*Страна также имеет рейтинги от международных рейтинговых агентств Moody's Investors Service – долгосрочный международный рейтинг в национальной и иностранной валюте «Саа3», прогноз негативный, и Fitch Ratings – долгосрочный международный рейтинг в иностранной валюте «В-» прогноз негативный, в национальной валюте - «ССС».*

*Формой правления в Республике Кипр является президентская республика. Политическая обстановка в стране во многом определяется экономической ситуацией. В настоящее время, по мнению Поручителя, политическая обстановка является относительно стабильной.*

Российская Федерация

*В настоящее время, по мнению Поручителя, вероятность наступления страновых рисков невелика. Это связано, прежде всего, с продолжением курса макроэкономической стабилизации и, как следствие, повышением уровня деловой активности в стране. В России продолжается реализация реформ, направленных на развитие банковской, судебной, налоговой и законодательной систем. Тем не менее, хозяйственная деятельность в России связана с определенными рисками, которые, как правило, отсутствуют в странах с более развитыми рыночными отношениями. В экономике России присутствуют следующие негативные явления: нестабильность национальной валюты; уклонение от уплаты налогов;*

*утечка капитала; административные барьеры; несовершенство законодательной базы и другие. Данные факторы негативно влияют на инвестиционный климат в России. Однако, учитывая динамику развития экономики в последние годы, а также наметившуюся тенденцию к повышению политической стабильности, можно говорить о снижении рисков данной группы.*

*По мнению Поручителя, политическое и экономическое положение России и г. Москвы стабильное.*

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

*Существенная часть из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находится вне контроля Группы в целом и Поручителя в частности.*

*Поручитель и Группа предполагает осуществить следующие действия в случае отрицательного влияния изменения Республике Кипр, Российской Федерации или г. Москве на его деятельность: корректировка программ финансирования и инвестиций, оптимизация расходов, меры по антикризисному управлению в зависимости от характера изменений в стране и регионе.*

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 Республике Кипр и Российской Федерации (г. Москве), по мнению Поручителя, незначительны, поскольку социальная обстановка в указанных странах невелика, они удалены от зон вооруженных конфликтов.*

*Тем не менее, в случае наступления таких событий, а также иных конфликтов и забастовок Поручитель и Группа предпримет все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.*

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.:

*Республика Кипр и Российская Федерация (г. Москва) обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными и труднодоступными. Деятельность непосредственно Поручителя, который зарегистрирован в Республике Кипр, связана с функциями холдинговой компании, в том числе инвестиционно-финансовой деятельностью в отношении компаний, входящих в Группу, которая не связана с поставками продукции, либо сырья и материалов для производства, в связи с этим его деятельность в меньшей степени зависит от состояния транспортного сообщения. Повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается Поручителем, как незначительная. Риски, связанные с географическими особенностями стран и региона Поручитель оценивает как незначительные.*

### **3.5.3. Финансовые риски**

Подверженность 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:

*Группа, как и иные хозяйствующие субъекты, может быть подвержен влиянию в той или иной степени следующих финансовых рисков: валютные риски, риски изменения процентных ставок, риски инфляции, риски ликвидности.*

*Среди наиболее значимых рисков, влияющих на финансовое положение Группы, можно назвать следующие:*



- *риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране, где сосредоточен основной бизнес Группы – в России;*
- *риски, связанные с инфляцией;*
- *риски, связанные с ухудшением ликвидности бизнеса.*

*В связи с этим, к основным негативным факторам, оказывающим влияние на финансовое состояние Поручителя и Группы в целом можно отнести:*

*- ухудшение ликвидности банковской системы и рост стоимости заимствований. В этом случае, возможности Группы по привлечению ресурсов на финансовых рынках для целей финансирования своих проектов могут ограничиться. Это может привести к удорожанию реализации проектов и снижению рентабельности.*

*- рост курса иностранной валюты и инфляции также может оказать негативное влияние на деятельность Группы и привести к росту расходов на реализуемые проекты, а также к падению платежеспособного спроса, и как следствие, к уменьшению показателей прибыли и рентабельности Группы.*

Подверженность финансового состояния поручителя, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

*Девальвация рубля по отношению к доллару США и/или евро может повлиять на ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности Группы, поскольку это может привести к увеличению расходов Группы на реализацию строительных проектов и снизить ее рентабельность. В случае масштабных и резких колебаний валютного курса это может привести к сокращению возможностей рефинансирования и росту процентных ставок, что может ограничить возможности Группы по привлечению финансирования. Вместе с этим, существенная часть расходов Группы выражена в долларах США, что позволяет ослабить влияние валютных рисков.*

*Группа придерживается сбалансированной политики поддержания необходимого уровня ликвидности, и управлением проектами с учетом колебаний валютных курсов.*

Предполагаемые действия поручителя на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность поручителя: *Корректировка политики привлечения и инвестирования средств, сокращение издержек, оптимизация финансовых потоков в соответствии с новыми условиями.*

*По мнению Поручителя, умеренные колебания валютного курса не окажут существенного отрицательного влияния на деятельность Группы.*

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам. Критические, по мнению поручителя, значения инфляции, а также предполагаемые действия поручителя по уменьшению указанного риска.

*Российскую экономику можно характеризовать как экономику с высоким уровнем инфляции. Группа преимущественно осуществляет затраты по реализации проектов в долларах США и рублях. Таким образом, рост инфляции может повысить операционные расходы Группы и повлиять на прибыль и рентабельность в случае, если рост расходов невозможно будет компенсировать повышением цен на реализуемые объекты.*

*Поскольку Облигации номинированы в рублях Российской Федерации и поскольку размещение Облигаций осуществляется, в том числе, в целях финансирования проектов Группы, обслуживание привлекаемых средств и выплаты по ценным бумагам Поручителем (в случае реализации такого сценария) будут подвержены влиянию инфляции. По мнению Поручителя, умеренная инфляция не окажет влияния на способность осуществлять обслуживание размещаемых Облигаций.*

*На протяжении последних лет в России по официальным данным наблюдается тенденция снижения инфляции. На следующий год также прогнозируется снижение инфляции. По мнению Поручителя, критическим значением инфляции для него является 30%.*

Предполагаемые действия Поручителя по уменьшению указанного риска: *в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над официальными прогнозами, Группа планирует принять необходимые меры по корректировке политики финансирования и инвестиций, оптимизации финансовых потоков в соответствии с новыми условиями.*

Показатели финансовой отчетности поручителя наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Название риска	Вероятность возникновения	Показатели финансовой отчетности, подверженные влиянию риска и характер изменения в отчетности
Риск изменения процентных ставок	средняя	Расходы (затраты) – рост Чистая прибыль – снижение
Валютный риск	средняя	Прибыль - снижение
Инфляционный риск	Низкая	Кредиторская и дебиторская задолженность – рост, расходы (затраты) - рост

#### 3.5.4. Правовые риски

*Термины «внутренний рынок» и «внешний рынок» применяются в значениях, как они определены ранее в п. 3.5. настоящего приложения к Проспекту ценных бумаг.*

Правовые риски, связанные с деятельностью Поручителя, в том числе:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

##### Внутренний рынок.

*Основной бизнес Группы осуществляется в Российской Федерации. Деятельность Группы связана с реализацией строительных и девелоперских проектов, и не связана с экспортом продукции, работ, услуг. Законодательство России в части валютного регулирования и валютного контроля направлено на либерализацию валютного регулирования. Вместе с этим, Поручитель и часть компаний, входящих в Группу зарегистрированы за пределами России, в связи с этим введение ограничений на международное перемещение капитала может негативно сказаться на деятельности Группы.*

##### Внешний рынок.

*Поручитель и часть компаний, входящих в Группу, зарегистрированы за пределами Российской Федерации. Вместе с этим, проекты по строительству и реконструкции объектов недвижимости реализуются на территории России. Таким образом, в части рисков на внешнем рынке для Группы они могут быть связаны с ограничениями при международном движении средств. Кроме того, присутствует риск изменения валютного регулирования в Республике Кипр, где зарегистрирован Поручитель, в связи с негативными событиями в экономике страны в результате экономического кризиса в марте 2013 года. В связи с этим присутствует риск выхода страны из еврозоны. Власти страны осуществляют антикризисные меры, поэтому, по мнению Поручителя, в настоящее время подобный риск можно оценить, как средний.*

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

##### Внутренний рынок.

*Девелоперские проекты Группы осуществляются в Российской Федерации. Риски, связанные с изменением налогового законодательства, присутствуют. Существующее налоговое законодательство России допускает неоднозначное толкование его норм. Кроме того, увеличение налоговых ставок и/или введение новых налогов может отрицательно сказаться на деятельности Группы. В настоящее время в Российской Федерации проводится политика упрощения системы налогообложения и снижения налоговой нагрузки. Риск изменения налогового законодательства в сторону ужесточения, незначителен. Между Россией и Республикой Кипр заключен международный договор об избежании двойного налогообложения.*

##### Внешний рынок.

*Риски, связанные с изменением налогового законодательства, присутствуют. События в Республике Кипр, связанные с попыткой налогообложения депозитов, создали опасный прецедент. Поэтому риск изменения налогового законодательства в Республике Кипр продолжает сохраняться.*

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

*Поручитель непосредственно не осуществляет внешнеэкономической деятельности, не осуществляет экспортные поставки товаров, работ, услуг и не закупает сырье (материалы) поэтому риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин для Поручителя на внутреннем и внешнем рынке отсутствуют.*

*Девелоперские проекты Группы реализуются на территории России, поэтому на внешнем рынке такие риски для нее отсутствуют. Реализация указанных проектов не связана с экспортом продукции, работ, услуг. При реализации проектов по строительству и реконструкции Группа использует импортные сырье, материалы, однако их доля в общем объеме умеренная, ужесточение правил таможенного контроля и пошлин в отношении них не прогнозируется. Поэтому на внутреннем рынке риски, связанные изменением правил таможенного контроля и пошлин, по мнению Поручителя, незначительны.*

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

*Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности непосредственно Поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют, поскольку основная деятельность Поручителя не подлежит лицензированию, у Поручителя отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено, как на внутреннем так и на внешнем рынке.*

*Деятельность компаний, входящих в Группу и осуществляющих функции девелопера-застройщика не требует лицензирования по законодательству России (на внутреннем рынке), (на внешнем рынке такие требования отсутствуют), в связи с тем, что они непосредственно сами не занимаются строительством и реконструкцией, привлекая для этих целей лиц, на профессиональной основе оказывающих услуги технического заказчика. У указанных компаний отсутствуют права пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) на внутреннем и на внешнем рынке.*

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:

*Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах ее деятельности, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, по мнению Поручителя, незначительны, поскольку Поручитель и компании, входящие в Группу, не участвуют в судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на их финансово-хозяйственную деятельность.*

### **3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя**

Риски, свойственные исключительно Поручителю или связанные с осуществляемой Поручителем основной финансово-хозяйственной деятельностью: *по мнению Поручителя, в настоящее время риски, свойственные исключительно Поручителю могут возникнуть вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Поручителя и Группы. Основной бизнес Группы связан с реализацией девелоперских проектов в области элитной недвижимости, поэтому такими рисками могут быть события, которые могут привести к ограничению владения или пользования такими объектами или изъятию таких объектов.*

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Поручитель:

*Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку Поручитель и компании, входящие в Группу, не участвуют в судебных процессах, которые*

*могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Поручителя и Группы.*

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Поручителя 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 непосредственно Поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, поскольку основная деятельность Поручителя не подлежит лицензированию, у Поручителя отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.*

*Бизнес Группы, связанный с осуществлением девелоперской деятельности и реконструкцией объектов недвижимости, является предметом регулирования многих органов государственной власти и органов местного самоуправления в части необходимости получения и продления действия различных разрешений, одобрений и согласований. Значительное количество планировочных и архитектурных согласований, наравне с необходимостью надлежащего оформления прав на земельные участки, расположенные под объектами, являются необходимыми мероприятиями для получения разрешений, связанных со строительством и реконструкцией. Дополнительно, собственник каждого строения для нормальной эксплуатации должен получить административные разрешения органов государственной власти, таких как, органы пожарной охраны, органы технического регулирования и надзора, органы санитарно-эпидемиологического надзора и охраны окружающей среды, а также технические одобрения (условия) от различных поставщиков коммунальных услуг и энергоресурсов.*

*Деятельность компаний, входящих в Группу и осуществляющих функции девелопера-застройщика не требует лицензирования. Для осуществления функций технического заказчика на договорной основе привлекаются сторонние лица, имеющие соответствующие лицензии. Таким образом, по мнению Поручителя, наступление таких рисков маловероятно.*

*У указанных компаний Группы отсутствуют права пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) на внутреннем и на внешнем рынке.*

Риски, связанные с возможной ответственностью Поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Поручителя: *по мнению Поручителя, такие риски минимальные. Поручитель предоставил обеспечение по обязательствам дочерней компании. По мнению Поручителя, ее финансовое положение устойчивое.*

*Поручитель контролирует распределение финансовых потоков внутри Группы для своевременного принятия управленческих решений.*

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Поручителя: *у Поручителя и компаний, входящих в Группу, отсутствуют потребители, на которых приходится не менее чем 10 процентов выручки от продажи, поэтому такие риски отсутствуют.*

### **3.5.6. Банковские риски**

*Поручитель не является кредитной организацией. Банковские риски отсутствуют.*

## 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: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»/VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование поручителя: *не предусмотрено*

Дата введения действующих наименований: *решение об изменении наименования на действующее было принято решением участников (акционеров) компании 25.07.2013. Изменения были зарегистрированы Регистратором компаний Республики Кипр (Registrar of Companies) 07.08.2013.*

Предшествующие наименования Поручителя:

Полное фирменное наименование поручителя: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «LIGNUM HOLDINGS LIMITED» /ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД/*

Сокращенное фирменное наименование поручителя: *не предусмотрено*

Дата введения предшествующих наименований: *указанное наименование введено при учреждении Компании 12.12.2012*

Дата и основание изменения: *наименование было изменено на основании решения участников (акционеров), принятого 25.07.2013. Изменения были зарегистрированы Регистратором компаний Республики Кипр (Registrar of Companies) 07.08.2013.*

Наименование юридического лица, полное или сокращенное наименование которого схоже с полным или сокращенным фирменным наименованием (наименованием) поручителя и пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований: *Поручителю не известны юридические лица, полное и сокращенное фирменное наименование которых является схожим с полным или сокращенным фирменным наименованием Поручителя.*

Сведения о регистрации фирменного наименования поручителя как товарного знака или знака обслуживания: *Полное и сокращенное фирменное наименование Поручителя как товарный знак или знак обслуживания не регистрировалось.*

#### 4.1.2. Сведения о государственной регистрации поручителя

*Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр. Информация в Единый государственный реестр юридических лиц, ведение которого осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» не вносилась.*

Сведения о государственной регистрации Поручителя:

Регистрационный номер: *316525*

Дата регистрации: *12.12.2012*

Наименование регистрирующего органа: *Регистратор компаний Республики Кипр (Registrar of Companies)*

#### 4.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя

Срок, до которого поручитель будет существовать: *Поручитель создан без ограничения срока деятельности.*

Краткое описание истории создания и развития поручителя:

*Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр 12.12.2012. За время своего существования Поручитель увеличил уставный капитал с 1000 до 10000 евро.*

*Основной деятельностью Поручителя является осуществление функций холдинговой компании.*

Цели создания поручителя: *целью создания Поручителя является извлечение прибыли.*

Миссия поручителя: *не сформулирована*

Иная информация о деятельности поручителя, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг поручителя: *отсутствует.*

#### **4.1.4. Контактная информация**

Место нахождения поручителя: *Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)*

Почтовый адрес поручителя: *Гладстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (Gladstonos, 22, Flat/Office 13, 1095, Nicosia, Cyprus)*

Номер телефона: *+357 22 772240*

Номер факса: *+357 22 778862*

Адрес электронной почты: *[mstavrou@mutual-trust.com](mailto:mstavrou@mutual-trust.com)*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о поручителе, размещенных и/или размещаемых им ценных бумагах: *отсутствует*

#### **4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика**

*9909392062*

#### **4.1.6. Филиалы и представительства поручителя**

*У Поручителя отсутствуют филиалы и представительства.*

### **4.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя**

#### **4.2.1 Отраслевая принадлежность поручителя**

*Коды ОКВЭД не присвоены, так как Поручитель создан и действует в соответствии с законодательством Республики Кипр и не зарегистрирован на территории России в качестве юридического лица.*

#### **4.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя**

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) поручителя за каждый завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Вид хозяйственной деятельности: *инвестиционно-финансовая деятельность*

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.07.2013</b>
Объём выручки от продаж (объём продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, долл. США*	2 088 051
Доля объёма выручки от продаж (объёма продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объёме выручки от продаж (объёме продаж) поручителя, %	100

\* выручка от продаж у Поручителя отсутствует, в качестве выручки (объем продаж) используется показатель «доход» согласно Отчету о совокупном доходе в соответствии с финансовой отчетностью поручителя по состоянию на 31.07.2013.

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: ***рассматривается единственный отчетный период, в связи с чем изменения не анализируются.***

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период. Изменения размера выручки поручителя, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: ***Поручитель ведет деятельность в Республике Кипр.***

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности поручителя: ***Основная хозяйственная деятельность Поручителя не имеет сезонного характера.***

Общая структура себестоимости поручителя за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости: ***Поручитель не ведет производственной деятельности, себестоимость Поручителя отсутствует.***

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). Состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг): ***Сведения не приводятся в связи с отсутствием у Поручителя имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг). Разработка таких видов продукции (работ, услуг) не ведется.***

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: ***Международные стандарты финансовой отчетности.***

#### **4.2.3. Материалы, товары и поставщики поручителя**

Поставщики поручителя, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***сведения не указываются, поскольку у Поручителя отсутствуют поставщики сырья, материалов и товаров.***

Информация об изменении цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***сведения не указываются, поскольку у Поручителя отсутствуют поставщики сырья, материалов и товаров.***

Доля импорта в поставках поручителя за указанные периоды: ***импортные поставки отсутствуют.***

Прогнозы поручителя в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: ***информация не указывается в связи с отсутствием поставщиков материалов и товаров (сырья). Поручитель не осуществлял прогноз доступности источников поставок.***

#### **4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) поручителя**

Основные рынки, на которых поручитель осуществляет свою деятельность:

*Поручитель зарегистрирован и осуществляет деятельность в Республике Кипр в качестве холдинговой компании. Непосредственно Поручитель не производит продукцию (работы, услуги) и не осуществляет сбыт продукции (работ, услуг). Основным рынком, на котором Группа (как она определена ранее) осуществляет свою деятельность, является рынок недвижимости в г. Москва Российской Федерации.*

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт поручителем его продукции (работ, услуг), и возможные действия поручителя по уменьшению такого влияния:

*По вышеуказанным причинам факторы указываются в отношении Группы в целом. Такими факторами являются сильное ухудшение макроэкономической ситуации в мировой экономике, негативные события, подобные кризисным явлениям 2008 года, которые могут породить падение рынка недвижимости, резкое сокращение доходов населения и рост стоимости заимствований. Возможными действиями Поручителя и Группы по уменьшению такого влияния могут быть мониторинг ситуации в экономике и корректировка программ финансирования и инвестиций в зависимости от ситуации.*

**4.2.5. Сведения о наличии у поручителя разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ**

*У Поручителя отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:*

- банковских операций;*
- страховой деятельности;*
- деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;*
- деятельности акционерного инвестиционного фонда;*
- видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства;*
- иных видов деятельности, имеющих для Поручителя существенное финансово-хозяйственное значение.*

*У Поручителя отсутствуют специальные допуски для проведения отдельных видов работ, имеющих для Поручителя существенное финансово-хозяйственное значение, получение которых требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*Добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи не являются основными видами деятельности Поручителя.*

**4.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий поручителей эмиссионных ценных бумаг**

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

**4.2.7. Дополнительные сведения о поручителях, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых**

*Добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, не является основной деятельностью поручителя и подконтрольных ему организаций.*



**4.2.8. Дополнительные сведения о поручителях, основной деятельностью которых является оказание услуг связи**

*Оказание услуг связи не является основной деятельностью Поручителя.*

#### **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: *Поручитель не планирует менять основной вид деятельности. Основными источниками будущих доходов будут оставаться доходы от деятельности в качестве холдинговой компании, которые будут зависеть также от доходов Группы в целом, деятельность которой связана с реализацией девелоперских проектов в г. Москва в Российской Федерации. Планы Поручителя в отношении модернизации и реконструкции основных средств, расширения или сокращения производства, а также организации нового производства, разработки новых видов продукции, отсутствуют.*

#### **4.4. Участие поручителя в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях**

*Поручитель не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.*

*Поручитель обращает внимание, что термины «холдинговая компания» и «Группа», определенные в п. 3.5. настоящего Приложения к Проспекту ценных бумаг, не означают какого-либо официально оформленного объединения юридических лиц, концерна, холдинга, ассоциации, промышленной, банковской или финансовой группы.*

#### **4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя**

1. Полное фирменное наименование: **«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД» (VESPER REAL ESTATE LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

ИНН: **9909369345**

ОГРН: *не применимо*

Место нахождения: **Кингстон Чемберз, а/я 173, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к поручителю: **Общество является дочерним. Поручитель имеет преобладающее участие в обществе.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих поручителю: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **нет**

2. Полное фирменное наименование: **«НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» (NIKOLEMIA TRADING LTD)**

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

ИНН: **КИО – код иностранной организации 33458**

ОГРН: *не применимо*

Место нахождения: *Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5 этаж, п.и. 3026, Лимассол, Кипр*

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к поручителю: **Общество является дочерним. Поручитель имеет преобладающее участие в обществе.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих поручителю: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **нет**

3. Полное фирменное наименование: **"МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД." (MONTIEL MANAGEMENT LTD.)**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

ИНН: **не применимо**

ОГРН: **не применимо**

Место нахождения: *Квиджано Чэмберз, а/я 3159, Род-Таун, Тортола, Британские Виргинские острова*

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к поручителю: **Общество является дочерним. Поручитель имеет преобладающее участие в обществе.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих поручителю: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **нет**

4. Полное фирменное наименование: **«НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» (NISANTE TRADING LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

ИНН: **не применимо**

ОГРН: **не применимо**

Место нахождения: *Агиас Еленис, 9, Эзкоми 2406, Никосия, Кипр*

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к поручителю: **Общество является дочерним. Поручитель имеет преобладающее участие в обществе.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих поручителю: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **нет**

5. Полное фирменное наименование: **"КИДЕСТРО ИНВЕСТМЕНТС ЛТД" (KIDESTRO INVESTMENTS LTD)**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

ИНН: **9909394581**

ОГРН: **не применимо**

Место нахождения: *Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж п.и. 3026, Лимассол, Кипр*

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к поручителю: **Общество является дочерним. Поручитель имеет преобладающее участие в обществе.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих поручителю: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **нет**

6. Полное фирменное наименование: **"ОРСАЛИАДО ХОЛДИНГЗ ЛТД" (ORSALIADO HOLDINGS LTD)**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

ИНН: **9909394990**

ОГРН: **не применимо**

Место нахождения: **Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж, 3026, Лимассол,**

**Кипр**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к поручителю: **Общество является дочерним. Поручитель имеет преобладающее участие в обществе.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих поручителю: **100%**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **нет**

7. Полное фирменное наименование: **ООО "ПАРК ГРУП 24" (SIA "PARK GROUP 24")**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

ИНН: **не применимо**

ОГРН: **не применимо**

Место нахождения: **Латвия, LV-1045, г. Рига, Пулквежа Бриежа иела, 41**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к поручителю: **Общество является дочерним. Поручитель имеет преобладающее участие в обществе.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **50%**

Размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих поручителю: **нет, общество не является акционерным обществом**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **нет**

8. Полное фирменное наименование: **ООО «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ» (SIA "VESPER REAL ESTATE")**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

ИНН: **не применимо**

ОГРН: **не применимо**

Место нахождения: **Латвия, LV-1045, г. Рига, Пулквежа Бриежа иела, 41**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к поручителю: **Общество является дочерним. Поручитель имеет преобладающее участие в обществе.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества: **100%**

Размер доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих поручителю: **нет, общество не является акционерным обществом**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: *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 за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого финансового года, а группировка объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета): *информация не указывается, поскольку у Поручителя отсутствуют (отсутствовали) основные средства.*

Способы начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: *начисление амортизации не осуществляется, поскольку у Поручителя отсутствуют основные средства.*

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершённых финансовых лет: *у Поручителя отсутствуют основные средства.*

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя, и иных основных средств по усмотрению поручителя: *такие планы отсутствуют.*

Факты обременения основных средств поручителя: *Факты обременения основных средств Поручителя отсутствуют.*

#### **4.7. Подконтрольные поручителю организации, имеющие для него существенное значение**

Подконтрольные организации, имеющие для поручителя существенное значение (далее в настоящем пункте - подконтрольные организации):

**I.** Полное фирменное наименование: *«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД» (VESPER REAL ESTATE LIMITED)*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

ИНН: *9909369345*

ОГРН: *не применимо*

Место нахождения: *Кингстон Чемберз, а/я 173, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова*

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: *прямой контроль*

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): *право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации*

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: *100%*

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: *100%*

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: *нет*

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: *нет*

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: *финансовая деятельность*

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: *совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.*

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: *коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.*

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Jevgenija Trimailova (Евгения Тримаилова) (отчество не предусмотрено)	нет	нет

2. Полное фирменное наименование: *«МАУНТКРАУН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (MOUNTCROWN HOLDING LIMITED)*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

ИНН: *9909379939*

ОГРН: *не применимо*

Место нахождения: *Спиру Киприану, 18, Квартира/Офис 301, п.и. 1075, Никосия, Кипр*

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: *косвенный контроль*

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): *право косвенно (через подконтрольных Поручителю лиц) распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации*

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные поручителю организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем поручителя), через которых поручитель осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом по каждой такой организации указываются полное фирменное наименование, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

*Поручитель осуществляет прямой контроль над «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД» (VESPER REAL ESTATE LIMITED) - напрямую владеет 100% ее уставного капитала, ИНН: 9909369345, ОГРН: не применимо, место нахождения: Кингстон Чемберз, а/я 173, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова.*

*В свою очередь, «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД» (VESPER REAL ESTATE LIMITED) владеет долей в уставном капитале «МАУНТКРАУН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (MOUNTCROWN HOLDING LIMITED) в размере 100% и владеет 100% ее обыкновенных акций.*

*Сведения по «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД» приведены в подпункте 1 настоящего пункта.*

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: *0%*

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: *0%*

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: *нет*

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: *нет*

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: *инвестиционная деятельность и оказание услуг*

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: *совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.*

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: *коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.*

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Annita Eliadou (Аннита Элиаду) (отчество не предусмотрено)	нет	нет

3. Полное фирменное наименование: *«КИКРОФТ ЛИМИТЕД» (KEYCROFT LIMITED)*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

ИНН: *9909346179*

ОГРН: *не применимо*

Место нахождения: *Фемистокли Дерви, 3, ДЖУЛИЯ ХАУС, 1066, Никосия, Кипр*

Организация действует через филиал, аккредитованный на территории Российской Федерации: *Филиал "КИКРОФТ ЛИМИТЕД" (Branch Office of KEYCROFT LIMITED), регистрационный № 22769.1 (Свидетельство ФГУ ГРП № 22769.1 о внесении в реестр, действительно до 12 августа 2018 года), дата регистрации - 12 августа 2011 года, место нахождения: 109012, Российская Федерация, г. Москва, ул. Никольская, д. 10/2, стр. 2Б*

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: *косвенный контроль*

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): *право косвенно (через подконтрольных Поручителю лиц) распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации*

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные поручителю организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем поручителя), через которых поручитель осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом по каждой такой организации указываются полное фирменное наименование, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

*Поручитель осуществляет прямой контроль над «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД» (VESPER REAL ESTATE LIMITED) напрямую владеет 100% ее уставного капитала, ИНН: 9909369345, ОГРН: не применимо, место нахождения: Кингстон Чемберз, а/я 173, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова.*

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД» является подконтрольным обществом Поручителя (прямой контроль). Сведения по «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД» приведены в подпункте 1 настоящего пункта.**

**В свою очередь, «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛИМИТЕД» (VESPER REAL ESTATE LIMITED) владеет долей в уставном капитале «МАУНТКРАУН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (MOUNTCROWN HOLDING LIMITED) в размере 100% и владеет 100% ее обыкновенных акций, ИНН: 9909379939, ОГРН: не применимо, место нахождения: Спиру Киприану, 18, Квартира/Офис 301, п.и. 1075, Никосия, Кипр.**

**«МАУНТКРАУН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» является подконтрольным обществом поручителя (косвенный контроль). Сведения по «МАУНТКРАУН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» приведены в подпункте 2 настоящего пункта.**

**В свою очередь «МАУНТКРАУН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (MOUNTCROWN HOLDING LIMITED) владеет долей в уставном капитале «КИКРОФТ ЛИМИТЕД» (KEYCROFT LIMITED) в размере 100% и владеет 100% ее обыкновенных акций.**

**Сведения по «МАУНТКРАУН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» приведены в подпункте 2 настоящего пункта.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: **0%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: **0%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: **нет**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **инвестиционная деятельность и оказание услуг**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

**В соответствии с законодательством страны регистрации и Уставом компании руководство деятельностью осуществляют Директора. С учетом специфики законодательства страны регистрации и устава в данном случае деятельность Директоров можно отнести к деятельности «единоличного исполнительного органа», в значении близком тому, как он определяется в законодательстве Российской Федерации.**

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Menikos Yiannakou (Меникос Яннаку) (отчество не предусмотрено)	нет	нет

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Emilios Kallenos (Эмилиос Калленос) (отчество не предусмотрено)	нет	нет

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций

	поручителя, %	поручителя, %
Michalakis Hadjimichael (Михалакис Хаджимихаэль) (отчество не предусмотрено)	нет	нет

4. Полное фирменное наименование: **«НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» (NIKOLEMIA TRADING LTD)**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

ИНН: **КИО – код иностранной организации 33458**

ОГРН: **не применимо**

Место нахождения: **Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5 этаж, п.и. 3026, Лимассол, Кипр**

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: **прямой контроль**

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: **100%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: **100%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: **нет**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **инвестиционная деятельность и оказание услуг**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Nikoletta Poulladou (Николетта Пулладу) (отчество не предусмотрено)	нет	нет

5. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Мастер бизнеса»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Мастер бизнеса»**

ИНН: **7701310571**

ОГРН: **1027701006123**

Место нахождения: **119034, г. Москва, Курсовой переулок, д. 10/1**

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: **косвенный контроль**

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем



органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): **право косвенно (через подконтрольных Поручителю лиц) распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации**

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные поручителю организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем поручителя), через которых поручитель осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом по каждой такой организации указываются полное фирменное наименование, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

**Поручитель осуществляет прямой контроль над «НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» (NIKOLEMIA TRADING LTD) - напрямую владеет 100% ее уставного капитала, КИО – код иностранной организации 33458, ОГРН: не применимо, место нахождения: Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5 этаж, п.и. 3026, Лимассол, Кипр**

**«НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» является подконтрольным обществом поручителя (прямой контроль). Сведения по «НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» приведены в подпункте 4 настоящего пункта.**

**В свою очередь, «НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» (NIKOLEMIA TRADING LTD) владеет долей в уставном капитале Закрытого акционерного общества «Мастер бизнеса» в размере 100% и владеет 100% ее обыкновенных акций**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: **0%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: **0%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: **нет**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **операции с недвижимым имуществом**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Назаров Вячеслав Петрович	нет	нет

6. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Атлант»**

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

ИНН: **7706788788**

ОГРН: **1137746100062**

Место нахождения: **Россия, 107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 27, стр. 8**

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: **косвенный контроль**

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): **право косвенно (через подконтрольных Поручителю лиц) распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации**

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные поручителю организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем поручителя), через которых поручитель осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом по каждой такой организации указываются полное фирменное наименование, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

**Поручитель осуществляет прямой контроль над «НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» (NIKOLEMIA TRADING LTD) - напрямую владеет 100% ее уставного капитала, КИО – код иностранной организации 33458, ОГРН: не применимо, место нахождения: Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5 этаж, п.и. 3026, Лимассол, Кипр**

**«НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» является подконтрольным обществом Поручителя (прямой контроль). Сведения по «НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» приведены в подпункте 4 настоящего пункта.**

**В свою очередь, «НИКОЛЕМИА ТРЭЙДИНГ ЛТД» (NIKOLEMIA TRADING LTD) имеет долю участия в Закрытом акционерном обществе «Мастер бизнеса» напрямую владеет 100% ее уставного капитала, ИНН: 7701310571, ОГРН: 1027701006123, место нахождения: 119034, г. Москва, Курсовой переулок, д. 10/1**

**Закрытое акционерное общество «Мастер бизнеса» является подконтрольным обществом поручителя (косвенный контроль). Сведения по Закрытому акционерному обществу «Мастер бизнеса» приведены в подпункте 5 настоящего пункта.**

**В свою очередь, Закрытое акционерное общество «Мастер бизнеса» владеет долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Атлант» в размере 95%.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: **0%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: **0%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: **нет**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **операции с недвижимым имуществом**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Бугорков Иван Анатольевич	нет	нет

7. Полное фирменное наименование: **"МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД." (MONTIEL MANAGEMENT LTD.)**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

ИНН: **не применимо**

ОГРН: **не применимо**

Место нахождения: **Квиджано Чэмберз, а/я 3159, Род-Таун, Тортола, Британские Виргинские острова**

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: **прямой контроль**

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: **100%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: **100%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: **нет**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **инвестиционная деятельность**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Agathi Konstantinou (АГАТИ КОНСТАНТИНУ) (отчество не предусмотрено)	нет	нет

8. Полное фирменное наименование: **«ДИЛАХАССИ ЛИМИТЕД» (DELAHASSIE LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

ИНН: **9909378043**

ОГРН: **не применимо**

Место нахождения: **Ригайнис, 38, 1-й этаж, квартира/офис 5-6, 1010, Никосия, Кипр**

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: **косвенный контроль**

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): **право косвенно (через подконтрольных Поручителю лиц)**

**распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации**

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные поручителю организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем поручителя), через которых поручитель осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом по каждой такой организации указываются полное фирменное наименование, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

**Поручитель осуществляет прямой контроль над «МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД.» (MONTIEL MANAGEMENT LTD.) - напрямую владеет 100% ее уставного капитала, ИНН: не применимо, ОГРН: не применимо, место нахождения: Квиджано Чэмберз, а/я 3159, Род-Таун, Тортولا, Британские Виргинские острова**

**«МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД.» является подконтрольным обществом поручителя (прямой контроль). Сведения по «МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД.» приведены в подпункте 7 настоящего пункта.**

**В свою очередь, «МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД.» (MONTIEL MANAGEMENT LTD.) владеет долей в уставном капитале «ДИЛАХАССИ ЛИМИТЕД» (DELAHASSIE LIMITED) в размере 100% и владеет 100% ее обыкновенных акций**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: **0%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: **0%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: **нет**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **инвестиционная деятельность и оказание услуг**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Christodoulos Katsouris (Кристодулос Катсурис) (отчество не предусмотрено)	нет	нет

**9. Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Фарвель»***

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

**ИНН: *7707303524***

**ОГРН: *1027739735605***

**Место нахождения: *103006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 18А, стр.5***

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: ***косвенный контроль***

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной

поручителю организации): *право косвенно (через подконтрольных Поручителю лиц) распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации*

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные поручителю организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем поручителя), через которых поручитель осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом по каждой такой организации указываются полное фирменное наименование, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

*Поручитель осуществляет прямой контроль над «МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД.» (MONTIEL MANAGEMENT LTD.) - напрямую владеет 100% ее уставного капитала, ИНН: не применимо, ОГРН: не применимо, место нахождения: Квиджано Чэмберз, а/я 3159, Род-Таун, Тортола, Британские Виргинские острова*

*«МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД.» является подконтрольным обществом поручителя (прямой контроль). Сведения по «МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД.» приведены в подпункте 7 настоящего пункта.*

*В свою очередь, «МОНТЬЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД.» (MONTIEL MANAGEMENT LTD.) владеет долей в уставном капитале «ДИЛАХАССИ ЛИМИТЕД» (DELAHASSIE LIMITED) в размере 100% и владеет 100% ее обыкновенных акций, ИНН: 9909378043, ОГРН: не применимо, место нахождения: Ригайнис, 38, 1-й этаж, квартира/офис 5-6, 1010, Никосия, Кипр*

*«ДИЛАХАССИ ЛИМИТЕД» является подконтрольным обществом поручителя (косвенный контроль). Сведения по «ДИЛАХАССИ ЛИМИТЕД» приведены в подпункте 8 настоящего пункта.*

*В свою очередь, «ДИЛАХАССИ ЛИМИТЕД» (DELAHASSIE LIMITED) владеет долей в уставном капитале Закрытого акционерного общества «Фарвель» в размере 60% и владеет 60% ее обыкновенных акций.*

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: *0%*

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: *0%*

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: *нет*

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: *нет*

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: *операции с недвижимым имуществом*

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: *совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.*

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: *коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.*

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Назаров Вячеслав Петрович	нет	нет

*10. Полное фирменное наименование: «НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» (NISANTE TRADING LIMITED)*

*Сокращенное фирменное наименование: не предусмотрено*

*ИНН: не применимо*

ОГРН: *не применимо*

Место нахождения: *Агиас Еленис, 9, Эгкоми 2406, Никосия, Кипр*

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: ***прямой контроль***

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации***

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: ***100%***

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: ***100%***

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: ***нет***

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: ***нет***

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: ***инвестиционная деятельность***

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: ***совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.***

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: ***коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.***

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Georgia Giannopoulou (Джорджиа Джаннопулу), (отчество не предусмотрено)	нет	нет

II. Полное фирменное наименование: ***«Амарона Девелопмент Б.В.» (Amarona Development B.V.)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

ИНН: ***7701310571***

ОГРН: ***не применимо***

Место нахождения: ***Херикербергвег 238 Луна Арена, 1101СМ Амстердам Зuidoost***

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: ***косвенный контроль***

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): ***право косвенно (через подконтрольных Поручителю лиц) распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации***

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные поручителю организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем поручителя), через которых поручитель осуществляет косвенный контроль над организацией, в

отношении которой он является контролирующим лицом. При этом по каждой такой организации указываются полное фирменное наименование, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

**Поручитель осуществляет прямой контроль над «НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» (NISANTE TRADING LIMITED) - напрямую владеет 100% ее уставного капитала, ИНН: не применимо, ОГРН: не применимо, место нахождения: Агиас Еленис, 9, Эгкоми 2406, Никосия, Кипр**

**«НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» является подконтрольным обществом поручителя (прямой контроль). Сведения по «НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» приведены в подпункте 10 настоящего пункта.**

**В свою очередь, «НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» (NISANTE TRADING LIMITED) владеет долей в уставном капитале «Амарона Девелопмент Б.В». (Amarona Development B.V.) в размере 70% и владеет 70% ее обыкновенных акций**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: **0%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: **0%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: **нет**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **инвестиционная деятельность и оказание услуг**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Lucas Jules Marie Duijsens (Лукас Юлес Мари Дуйсенс) (отчество не предусмотрено)	нет	нет

**12. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Патриаршие пруды»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Патриаршие пруды»**

ИНН: **7719759640**

ОГРН: **1107746761220**

Место нахождения: **105037, Москва, 1-я Прядильная улица, д. 12, офис 9**

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: **косвенный контроль**

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): **право косвенно (через подконтрольных Поручителю лиц) распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации**

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные поручителю организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем поручителя), через которых поручитель осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом по каждой такой организации указываются полное фирменное наименование, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

**Поручитель осуществляет прямой контроль над ««НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» (NISANTE TRADING LIMITED) - напрямую владеет 100% ее уставного капитала, ИНН: не применимо, ОГРН: не применимо, место нахождения: Агиас Еленис, 9, Эзкоми 2406, Никосия, Кипр**

**«НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» является подконтрольным обществом поручителя (прямой контроль). Сведения по «НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» приведены в подпункте 10 настоящего пункта.**

**В свою очередь, «НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» владеет долей в уставном капитале «Амарона Девелопмент Б.В.» (Amarona Development B.V.) в размере 70% и владеет 70% ее обыкновенных акций, ИНН: 7701310571, ОГРН: не применимо, место нахождения: Херикербергсвег 238 Луна Арена, 1101СМ Амстердам Зуидоост**

**«Амарона Девелопмент Б.В.» является подконтрольным обществом поручителя (косвенный контроль). Сведения по «Амарона Девелопмент Б.В.» приведены в подпункте 11 настоящего пункта.**

**В свою очередь, «Амарона Девелопмент Б.В.» владеет долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Патриаршие пруды» в размере 100%**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: **0%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: **0%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: **нет**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **операции с недвижимым имуществом**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Азаренко Борис Николаевич	нет	нет

**13. Полное фирменное наименование: Товарищество собственников жилья «Вектор»**

Сокращенное фирменное наименование: **ТСЖ «Вектор»**

ИНН: **7710067718**

ОГРН: **1027700481445**

Место нахождения: **103001, Москва, Б. Козихинский пер., д. 25, корпус (строение) 1**

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой поручитель является контролирующим лицом: **косвенный контроль**

Признак осуществления поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать)



единоличный исполнительный орган подконтрольной поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной поручителю организации): **право косвенно (через подконтрольных Поручителю лиц) распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации**

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные поручителю организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем поручителя), через которых поручитель осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом по каждой такой организации указываются полное фирменное наименование, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

**Поручитель осуществляет прямой контроль над «НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» (NISANTE TRADING LIMITED) - напрямую владеет 100% ее уставного капитала, ИНН: не применимо, ОГРН: не применимо, место нахождения: Агиас Еленис, 9, Эгкоми 2406, Никосия, Кипр**

**«НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» является подконтрольным обществом поручителя (прямой контроль). Сведения по «НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» приведены в подпункте 10 настоящего пункта.**

**В свою очередь, «НИСАНТЕ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД» владеет долей в уставном капитале «Амарона Девелопмент Б.В.» (Amarona Development B.V.) в размере 70% и владеет 70% ее обыкновенных акций, ИНН: 7701310571, ОГРН: не применимо, место нахождения: Херикербергсвег 238 Луна Арена, 1101СМ Амстердам Зуидоост**

**«Амарона Девелопмент Б.В.» является подконтрольным обществом Поручителя (косвенный контроль). Сведения по «Амарона Девелопмент Б.В.» приведены в подпункте 11 настоящего пункта.**

**В свою очередь, «Амарона Девелопмент Б.В.» владеет долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Патриаршие пруды» в размере 100%**

**Общество с ограниченной ответственностью «Патриаршие пруды» является подконтрольным обществом Поручителя (косвенный контроль). Сведения по Обществу с ограниченной ответственностью «Патриаршие пруды» приведены в подпункте 12 настоящего пункта.**

**В свою очередь, Общество с ограниченной ответственностью «Патриаршие пруды» владеет долей в уставном капитале ТСЖ «Вектор» в размере 50,8%.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: **0%**

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю: **0%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале поручителя: **нет**

Размер доли обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: **нет**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **управление недвижимым имуществом**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **совет директоров (наблюдательный совет) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) подконтрольной организации не избран (не сформирован), поскольку его избрание (формирование) не предусмотрено уставом подконтрольной организации.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Шабетник Владимир Иванович	нет	нет

## V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности поручителя

### 5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя, в том числе ее прибыльность и убыточность, за каждый завершённый финансовый год.

Наименование показателя	Методика расчета в соответствии с МСФО	На 31.07.2013
Норма чистой прибыли, %	$(\text{Чистая прибыль} / \text{Доход}) \times 100$	98,90
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	$\text{Доход} / \text{Средняя величина активов}$	0,02
Рентабельность активов, %	$((\text{Чистая прибыль} + \text{Проценты уплаченные} \times (1 - (\text{налог на прибыль} / \text{прибыль до уплаты налогов}))) / \text{Средняя величина активов}) \times 100$	1,66
Рентабельность собственного капитала, %	$(\text{Чистая прибыль} / \text{Средняя величина собственного капитала}) \times 100$	1,69
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, долл. США	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	$(\text{Сумма непокрытого убытка на отчетную дату} / \text{Средняя величина активов}) \times 100$	0

Экономический анализ прибыльности/убыточности поручителя исходя из динамики приведенных показателей.

*Показатели рассчитаны за единственный отчетный период по состоянию на 31.07.2013, в связи с чем анализ динамики не приводится.*

*В связи с отсутствием у Поручителя выручки от продаж, для расчета показателей вместо выручки от продаж использовался показатель «доход», методика расчета показателей приведена в таблице.*

*Таким образом, норма чистой прибыли составляет 98,90%. Доход Поручителя сформирован за счет процентных доходов по векселям и выданным кредитам (займам), а также от операций с ценными бумагами, при этом расходы по сравнению с ними составили незначительную величину, в связи с этим норма чистой прибыли принимает высокое значение.*

*Коэффициент оборачиваемости активов - финансовый показатель интенсивности использования организацией всей совокупности имеющихся активов.*

*Рентабельность активов – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль, качество управления активами.*

*Рентабельность собственного капитала – показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Это финансовый показатель, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал.*

*По мнению Поручителя, указанные показатели находятся на приемлемом уровне.*

*У Поручителя отсутствуют непокрытые убытки, деятельность Поручителя является прибыльной.*

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к убыткам/прибыли поручителя, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Причинами, которые привели к прибыли за рассматриваемый отчетный период (по состоянию на 31.07.2013), является получение прибыли от операций с ценными бумагам, получение дохода от финансового вложения, полученного от акционера в качестве вклада в уставный капитал и получение дохода по предоставленным займам.*

*Мнения органов управления поручителя относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.*

## 5.2. Ликвидность поручителя, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность поручителя, за каждый завершённый финансовый год.

Наименование показателя	Методика расчета в соответствии с МСФО	На 31.07.2013
Чистый оборотный капитал, долл. США	Оборотные активы - Текущие обязательства	-2 231 075
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Текущие обязательства	0,24
Коэффициент быстрой ликвидности	(Денежные средства и их эквиваленты + Легкорезализуемые ценные бумаги + Дебиторская задолженность) / Текущие обязательства	0,18

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 с описанием факторов, которые, по мнению органов управления поручителя, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность поручителя в отчетном периоде.

*Показатели ликвидности характеризуют способность Поручителя выполнять свои краткосрочные обязательства.*

*Проанализировать динамику показателей не представляется возможным, поскольку рассматривается единственный отчетный период, в связи с чем некоторые данные нельзя считать репрезентативными.*

*За рассматриваемый период у Поручителя текущие обязательства превышают оборотные активы. В связи с этим чистый оборотный капитал принимает отрицательную величину. Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности принимают значение меньше 1. Вместе с этим, Поручитель считает значения показателей приемлемыми, поскольку текущие обязательства Поручителя связаны с задолженностью перед его акционерами (участниками).*

Факторы, которые, по мнению органов управления поручителя, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность поручителя в отчетном периоде: *Поручитель образован 12.12.2012 и существует менее одного года. Оборотные активы и обязательства Поручителя сформированы в результате сделок со связанными сторонами, что оказало наибольшее влияние на ликвидность и платежеспособность Поручителя.*

## 5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

### 5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

Наименование показателя	На 31.07.2013
Размер уставного капитала, долл. США	13 191
Соответствие размера уставного капитала поручителя, приведенного в настоящем пункте, учредительным документам поручителя	соответствует
Общая стоимость акций (долей) поручителя, выкупленных поручителем для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) поручителя, долл. США./%	0
Размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя, долл. США*	0

Размер добавочного капитала поручителя, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, долл. США	119 988 419
Размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) поручителя, долл. США	2 065 106
Общая сумма капитала поручителя, долл. США	122 066 716

\* резервный капитал, упоминаемый в финансовой отчетности, это составляющая часть добавочного капитала, который формируется за счет нескольких сумм. Данный термин отличен от термина «резервный капитал», применяемого по российским стандартам бухгалтерского учета, поэтому в данном случае в резервный капитал равен нулю.

Размер оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью поручителя:

Наименование показателя	Значение, долл. США
Займы полученные	170 105
Денежные средства в банке и наличные денежные средства	542 072
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>712 177</b>

Структура оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью поручителя:

Наименование показателя	Значение, %
Займы полученные	23,89
Денежные средства в банке и наличные денежные средства	76,11
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>100</b>

Источники финансирования оборотных средств поручителя (собственные источники, займы, кредиты): *Поручитель использует собственные и заемные источники финансирования*

Политика поручителя по финансированию оборотных средств: *Поручитель выстраивает свою финансовую политику в части формирования оборотных средств исходя из критериев достаточности средств для осуществления основной деятельности, оптимальной цены привлечения заемных средств на необходимые сроки, рациональности и предусмотрительности их использования в своей деятельности. Поручитель не предполагает существенных изменений в сложившейся политике формирования оборотных средств.*

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: *в настоящее время Поручителю такие факторы не известны.*

### 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:

*У Поручителя отсутствует отчетность, составленная на конец последнего финансового года, поскольку Поручитель был создан 12.12.2012 и не составлял отчетность на конец 2012 года, поэтому в настоящем пункте указываются финансовые вложения по состоянию на 31.07.2013.*

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги:

Вид ценных бумаг: *вексель*

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам): *«Оушен Гейт Трейдинг Инк.» (сокращенное фирменное наименование не предусмотрено)*

Место нахождения: *Палм Гроув Хаус, а/я 438, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо*

Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг: *не применимо*

Дата государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг: *не применимо*

Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг: *не применимо*

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *1*

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *34 320 000 долл. США*

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *34 342 567 долл. США*

Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ поручителя: *нет*

Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по векселям, депозитным сертификатам или иным неэмиссионным ценным бумагам, срок погашения: *34 320 000 долларов США, начисленные (выплаченные) проценты по векселю составляют 22 567 долларов США. Вексель выдан под 4% годовых и подлежат оплате по предъявлении, но не ранее 24 июля 2018 года.*

Вид ценных бумаг: *вексель*

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам): *«СОДБЕРИ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» (сокращенное фирменное наименование не предусмотрено)*

Место нахождения: *Гладстонос, 22 Квартира/Офис С 13 1095, Никосия, Кипр*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо*

Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг: *не применимо*

Дата государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг: *не применимо*

Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг: *не применимо*

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *1*

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *85 680 000 долл. США*

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *85 736 338 долл. США*

Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ поручителя: *нет*

Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по векселям, депозитным сертификатам или иным неэмиссионным ценным бумагам, срок погашения: *85 680 000 долларов США, начисленные (выплаченные) проценты по векселю составляют 56 338 долларов США. Вексель выдан под 4% годовых и подлежат оплате по предъявлении, но не ранее 24 июля 2018 года.*

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: *резервы под обесценение ценных бумаг Поручителем не создавались.*

*Вложения в эмиссионные ценные бумаги и иные финансовые вложения, которые составляют 10 и более процентов всех финансовых вложений Поручителя, отсутствуют.*

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: *по мнению Поручителя, величина убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий) в которые были произведены инвестиции, соответствует балансовой стоимости вложений.*

*Средства Поручителя не размещены на депозитных и иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в*

*случае если было принято решение о реорганизации, ликвидации таких 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: *Международные стандарты финансовой отчетности.*

### **5.3.3. Нематериальные активы поручителя**

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за каждый заверченный финансовый год: *у Поручителя отсутствуют (отсутствовали) нематериальные активы.*

*Нематериальные активы не вносились в уставный капитал и не поступали в безвозмездном порядке.*

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах: *Международные стандарты финансовой отчетности.*

### **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 заверченных финансовых лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов: *Поручитель не осуществлял научно-техническую деятельность. Политика в области научно-технического развития у Поручителя не разработана. Затраты на НИОКР не осуществлялись.*

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 основных объектов интеллектуальной собственности. Поручитель не владеет патентами на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, товарными знаками и знаками обслуживания.*

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков: *отсутствуют. Поручитель не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности. Поручитель не владеет патентами на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, товарными знаками и знаками обслуживания.*

### **5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности поручителя**

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой поручитель осуществляет основную деятельность, за каждый заверченный финансовый год, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

*Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр 12.12.2012. По причинам, указанным в п. 3.5. настоящего Приложения к Проспекту ценных бумаг, Поручитель приводит анализ тенденций в отрасли строительства и девелопмента в сегменте рынка элитной недвижимости, где осуществляется основной бизнес Группы.*

*Основные тенденции в указанной отрасли в 2012-2013 гг.:*

- рост интереса покупателей к объектам элитной недвижимости;*
- стабильный объем предложения объектов элитной недвижимости;*

- внедрение индивидуального подхода уже на стадии строительства;
- умеренный рост цен на объекты элитной недвижимости.

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

- объем спроса и предложения в сегменте элитной недвижимости;
- административное регулирование строительства, в первую очередь, в московском регионе и центральной части Москвы.

Общая оценка результатов деятельности поручителя в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности поручителя тенденциям развития отрасли. Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению поручителя, результаты).

*Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр 12.12.2012 и за период своего существования занимался формированием активов. Группа в 2013 году успешно закрыла несколько сделок по реализации объектов элитной недвижимости, в настоящее время реализуются проекты по 4 объектам, сроки сдачи которых наступают в 2014-2015 гг. В конечном итоге результаты деятельности Группы можно будет оценить после составления консолидированной отчетности по итогам 2013 года. В соответствии с отчетностью Поручителя по состоянию на 31.07.2013 Поручитель оценивает результаты своей деятельности, как положительные (удовлетворительные). Деятельность Поручителя является прибыльной. Причинами полученных результатов является поддержка со стороны акционеров Поручителя.*

#### **5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя**

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность поручителя и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) поручителя от основной деятельности.

*По причинам, указанным в п. 3.5. настоящего Приложения к Проспекту ценных бумаг на деятельность Поручителя и результаты такой деятельности в конечном итоге влияют факторы, связанные с деятельностью Группы, основной бизнес которой связан с реализацией проектов по строительству и реконструкции объектов элитной недвижимости.*

*Инфляция, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, уровень процентных ставок по привлечению финансирования, административное регулирование строительной отрасли оказывают влияние на деятельность Группы, поскольку могут повлиять на стоимость и скорость реализации проектов по строительству и реконструкции объектов. Вместе с этим, Поручитель зарегистрирован 12.12.2012. Поручитель составил финансовую отчетность только за один период, по состоянию на 31.07.2013, поэтому оценить «изменение размера выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) от основной деятельности» в отношении Поручителя не представляется возможным. В конечном итоге результаты деятельности Группы можно будет оценить после составления консолидированной отчетности по итогам 2013 года.*

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: *по мнению Поручителя, указанные факторы и условия будут действовать в среднесрочной перспективе.*

Действия, предпринимаемые поручителем, и действия, которые поручитель планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: *Группа предпринимает и планирует предпринимать в будущем усилия по эффективному использованию ресурсов в зависимости от сложившейся конъюнктуры рынка, а также диверсификации источников финансирования, усилия по оптимизации издержек и повышение привлекательности реализуемых объектов.*

Способы, применяемые поручителем, и способы, которые поручитель планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя: *Поручитель и Группа применяет и планирует применять в будущем усилия по наращиванию собственных средств и укреплению устойчивости деятельности Группы к влиянию негативных факторов.*

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 завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): *такими факторами являются сильное ухудшение ситуации в экономике России, негативные события, подобные кризисным явлениям 2008 года. Вероятность наступления таких событий – средняя.*

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности поручителя, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия: *такими событиями/факторами являются улучшение инвестиционного климата в России, улучшение конъюнктуры рынка элитной недвижимости в г. Москве, повышение прозрачности строительного рынка, снижение административных барьеров, упрощение и оптимизация процедур согласования. Вероятность их наступления – средняя. Продолжительность действия – в среднесрочной перспективе.*

#### **5.5.2. Конкуренты поручителя**

Основные существующие и предполагаемые конкуренты поручителя по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом. Перечень факторов конкурентоспособности поручителя с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг): *Поручитель непосредственно не осуществляет производство продукции, работ, оказание услуг. Поручитель осуществляет функции холдинговой компании в интересах Группы, в связи с чем определить существующих и предполагаемых конкурентов, а также факторы конкурентоспособности непосредственно для него затруднительно. В отношении деятельности Группы в целом такими конкурентами являются девелоперские и строительные компании, осуществляющие деятельность на территории Московского региона, в том числе Инвестиционно-строительная корпорация «Баркли», ЗАО «КР «Пропертиз», ЗАО «Дон-Строй Инвест», ОАО «Галс-Девелопмент».*

*Факторами конкурентоспособности Группы являются:*

- реализация проектов в центральной части г. Москвы, т.е. в очень привлекательном и выгодном месторасположении;*
- индивидуальный подход к покупателям недвижимости;*
- жесткий контроль качества при осуществлении проектов по строительству и реконструкции объектов.*



## **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:

*Органами управления Поручителя являются:*

- общее собрание акционеров (участников);*
- директора (совет директоров).*

*В соответствии с уставом, учредительным договором и главой 113 Закона о компаниях Республики Кипр (Далее – Закон):*

*Положения, содержащиеся в Таблице «А» Первого приложения к Закону, не применяются, за исключением случаев, когда таковые повторяются или содержатся в Уставе.*

*Если Компания учреждается как компания с единственным участником, Положения Части III Таблицы «А» Первого приложения Главы 113 Закона «О компаниях» также применяются.*

*Компания должна ежегодно проводить общее собрание в качестве годового общего собрания в дополнение к другим собраниям в году, и сообщает о типе собрания в уведомлениях о созыве, и срок между датами проведения годового общего собрания Компании и следующего собрания не должен превышать пятнадцати месяцев. При условии, что первое годовое общее собрание проводится в течение восемнадцати месяцев со дня регистрации, такое собрание может не созываться в год учреждения Компании или в следующем году. Годовое общее собрание проводится в такое время и в таком месте, которые определяются Директорами.*

*Все общие собрания, исключая годовые общие собрания, называются внеочередными общими собраниями.*

*Общие собрания, годовые или внеочередные, могут проводиться посредством телефонной связи или при помощи каких-либо иных средств связи, позволяющих всем лицам, участвующим в общем собрании слушать других участников и быть услышанными.*

*Директора могут, по своему усмотрению, созывать внеочередное общее собрание, и внеочередные общие собрания также созываются по требованию или, при неисполнении требования, могут созываться потребовавшими созыва лицами согласно статье 126 Закона. Если в любое время на территории Кипра не присутствует количество Директоров, достаточное для формирования кворума, любой Директор, или любые два Участника Компании, могут созвать внеочередное общее собрание также или в максимально приближенной степени к созыву собраний Директорами.*

*Несмотря на положения статей 59-81, если в Компании только один Участник, такой Участник осуществляет все полномочия Общего собрания, при условии, что все решения, принимаемые Единственным Участником на Общем собрании, будут протоколироваться.*

*Все вопросы, рассматриваемые на внеочередном общем собрании, а также на годовом общем собрании, считаются особыми, за исключением объявления дивидендов, рассмотрения отчетных документов, балансов, отчетов Директоров и аудиторов, избрания Директоров вместо ушедших в отставку лиц, назначения и установления размера вознаграждения аудиторов.*

*Общее собрание не вправе обсуждать какие-либо вопросы в случае, если к моменту открытия собрания на нем не присутствует кворум Участников. За исключением иных предусмотренных Уставом случаев, два присутствующих лично или посредством телефонной или иной телекоммуникационной связи, или через доверенных лиц Участника составляют кворум.*

*Если в течение получаса с назначенного для проведения собрания времени кворум не собирается, то собрание, если таковое созвано по требованию Участников, подлежит роспуску; в любом другом случае оно переносится на то же время, место и день следующей недели или на такой другой день, время и место, которое могут установить Директора, и если по истечении получаса со времени, назначенного для перенесенного собрания, кворум не собирается, то присутствующие участники составляют кворум.*

*Председатель Совета Директоров, если таковой имеется, исполняет обязанности Председателя на всех общих собраниях Компании, но в отсутствие такого Председателя, или если он не присутствует в течение пятнадцати минут с назначенного времени для проведения собрания или не изъявляет желания действовать, присутствующие Директора избирают одного представителя из их числа Председателем собрания.*

*Если на каком-либо собрании ни один Директор не изъявляет желания выступить Председателем или Директора отсутствуют в течение пятнадцати минут с назначенного для проведения собрания времени, присутствующие Участники избирают одного представителя из их числа Председателем собрания.*

### **ДИРЕКТОРА**

*Количество Директоров составляет не менее одного и не имеет максимального числа, если только и до тех пор, пока Компанией на общем собрании не установлено иное.*

*Первые Директора Компании назначаются в письменной форме подписантами Учредительного договора Компании или их большинством, и для данной цели нет необходимости созывать какое-либо собрание.*

*Вознаграждение Директорам время от времени устанавливается на общих собраниях Компанией. Указанное вознаграждение рассматривается как начисляемое ежедневно.*

*Директорам также могут оплачиваться все дорожные расходы, проживание в гостинице и прочие расходы, которые они обоснованно понесли при присутствии и возвращении с собраний Директоров или комитета Директоров, или общего собрания Компании или в связи с деятельностью Компании.*

*Обязательный пакет акций, владение которым необходимо для занятия должности Директора, может устанавливаться Компанией на общем собрании, и до момента такого решения владение обязательным пакетом акций не требуется.*

*Директор Компании может являться или становиться директором, другим должностным лицом или другим заинтересованным лицом в качестве акционера или в другом качестве в учреждаемой Компанией другой компании, и такой Директор не обязан представлять Компании отчет о вознаграждении или других выплатах, получаемых в качестве Директора, должностного лица, или в связи с интересом в такой другой компании, если Компанией не устанавливается иное.*

*Полномочия осуществлять займы.*

*Директора могут осуществлять все полномочия Компании для совершения займов, обременять или закладывать ее предприятия, имущество и неистребованный капитал или какую-либо часть вышеизложенного, а также выпускать долговые обязательства, привилегированные акции и другие ценные бумаги, как непосредственно, так и в качестве обеспечения долга, имущественной ответственности или обязательства Компании или какого-либо третьего лица.*

*Полномочия и обязанности директоров.*

*Деятельностью Компании руководят Директора, которые могут оплачивать все расходы, понесенные при учреждении и регистрации Компании, и могут осуществлять все прочие полномочия Компания, которые согласно Закону или Уставу не требуется осуществлять Компании на общем собрании, с учетом, тем не менее, положений Устава, Закона и правил, которые не противоречат вышеуказанным положениям и могут быть установлены Компанией на общем собрании.*

*Тем не менее, ни одно из принятых Компанией на общем собрании правил не лишает юридической силы предшествующее действие Директоров, которое являлось бы действительным, если бы такое правило не было принято.*

*Директора могут время от времени и в любое время назначать посредством доверенности любую компанию, фирму, лицо или группу лиц, назначенных Директорами прямо или косвенно, доверенным лицом или лицами Компании для таких целей и с такими*

полномочиями, правами и дискреционными правами (не выходящими за рамки возложенных на или осуществляемых Директорами согласно Уставу), на такой период времени и таких на условиях, как они сочтут целесообразным. Указанные доверенности могут по усмотрению Директоров содержать в себе положения для защиты и удобства лиц, взаимодействующих с указанными доверенными лицами. Директора могут также по своему усмотрению уполномочить указанное доверенное лицо делегировать все или какие-либо из возложенных на него полномочий, прав и дискреционных прав.

Компания может осуществлять права, предоставляемые статьей 36 Закона в отношении официальной печати для использования за рубежом, и такие права возлагаются на Директоров.

Компания может пользоваться полномочиями, которые предоставляются ей статьями 114-117 Закона (включительно) в отношении ведения реестра имущества, и Директора (с учетом положений указанных статей) могут разрабатывать и изменять указанные положения по своему усмотрению в отношении ведения указанного реестра.

(1) Директор, который каким-либо образом, как прямо, так и косвенно заинтересован в контракте или предлагаемом контракте с Компанией, обязан объявить о характере его интереса на собрании Директоров в соответствии со статьей 191 Закона.

(2) Директор может голосовать в отношении контракта, предполагаемого контракта или соглашения, несмотря на то, что он может быть в нем заинтересован. Если он поступает таким образом, то его голос учитывается, и сам Директор учитывается при определении кворума на собрании Директоров, где планируется рассмотреть такой контракт, предполагаемый контракт или соглашение.

(3) Директор может занимать другую оплачиваемую должность или пост в Компании (исключая должность аудитора) в сочетании с должностью Директора в течение такого периода времени и на таких условиях (в отношении вознаграждения и прочих условий), которые могут определять Директора. Ни один Директор или предполагаемый Директор не может быть уволен с должности в связи со вступлением в договорные отношения с Компанией, как в отношении его работы на другой должности или месте получения дохода, так и в связи с деятельностью в качестве продавца, покупателя или в ином качестве, кроме того, недопустимо избежание таких контрактов, каких-либо договоров или соглашений, заключаемых компанией или от имени Компании, в которой кто-либо из Директоров каким-либо образом заинтересован, и участвующие в договорных отношениях или заинтересованные Директора не обязаны отчитываться перед Компанией за полученную от реализации такого контракта или соглашения прибыль по причине нахождения на должности Директора или установления фидуциарных отношений вышеуказанным способом.

(4) Любой Директор может выступать самостоятельно или через свою фирму в профессиональном качестве в интересах Компании, и он или его фирма имеют право на вознаграждение за профессиональные услуги, как если бы он не являлся Директором, при условии, что положения настоящего параграфа не разрешают Директору или его фирме выступить в качестве аудитора Компании.

Все чеки, простые векселя, тратты, переводные векселя, прочие оборотные документы и все расписки за уплаченные Компании деньги подписываются, выставляются, принимаются, индоссированы или иным образом исполняются, в зависимости от ситуации, в порядке, который время от времени устанавливается решением Директоров.

Директора отвечают за внесение протоколов, включая телефонные конференции, в книги, предназначенные для следующих целей:

(а) Все назначения должностных лиц, осуществленные Директорами;

(б) Имена Директоров, присутствовавших на каждом собрании Директоров и комитета Директоров;

(в) Все решения и ход обсуждения на всех собраниях, включая телефонные конференции, Компании, Директоров и комитетов Директоров.

#### **ПЕНСИИ**

Директора могут предоставлять пенсии за выслугу лет или ежегодные выплаты, или субсидии, или иные пособия, включая пособия в случае смерти, любому лицу или лицам в связи с оказанными ими Компании услугами в качестве управляющих Директоров или любых других должностных лиц или служащих Компании, а также косвенно в качестве должностных лиц

*или сотрудников любой дочерней фирмы Компании, или компании, которая является ассоциированной или связанной с Компанией, несмотря на то, что он или они могли являться или являлись Директорами Компании. Для данной цели Компания может производить страховые выплаты, выплаты доверительным обществам, взносы в проекты или фонды к выгоде такого лица или лиц, а также может включать в условия взаимодействия с таким лицом или лицами права на указанные пенсии, ежегодные выплаты и субсидии.*

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) поручителя либо иного аналогичного документа: ***Кодекс корпоративного поведения (управления) у Поручителя отсутствует.***

Сведения о наличии внутренних документов поручителя, регулирующих деятельность его органов: ***такие документы отсутствуют.***

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: ***отсутствует***

## **6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления поручителя**

Персональный состав органов управления поручителя:

***В соответствии с Уставом Поручителя количество Директоров составляет не менее одного и не имеет максимального числа, если только и до тех пор, пока Компанией на общем собрании не установлено иное.***

***По состоянию на дату утверждения проспекта ценных бумаг руководство Компанией осуществляет единственный директор.***

***Директор:***

Фамилия, имя, отчество: ***Кристулидес Александра Ралука (отчество не предусмотрено)***

Год рождения: ***1986***

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: ***12.12.2012 - настоящее время***

Организация: ***Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» /VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED/***

Должность: ***Директор***

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: ***доли не имеет.***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций поручителя: ***доли не имеет.***

Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Поручителем опционы не выпускались.***

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: ***доли не имеет.***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: ***доли не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **нет**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя: **указанные связи отсутствуют.**

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

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): **не занимала.**

### **6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления поручителя**

Размер всех видов вознаграждения по каждому из органов управления поручителя (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления поручителя) с указанием размера всех видов вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления поручителя, являющихся (являвшихся) работниками поручителя, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены поручителем в течение последнего завершеного финансового года и последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **у Поручителя отсутствуют органы управления, которым выплачивалось вознаграждение.**

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: **такие соглашения отсутствуют.**

### **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: **учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.**

Сведения об организации системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя (внутреннего аудита), в том числе:

информация о наличии службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа, осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя), ее количественном составе и сроке ее работы: **учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.**

основные функции службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа), ее подотчетность и взаимодействие с исполнительными органами управления поручителя и советом директоров (наблюдательным советом) поручителя: **учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.**

взаимодействие службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа) и внешнего аудитора поручителя: **учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.**

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: *такой 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: *учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя. Такие органы у Поручителя отсутствуют.*

#### **6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя**

Все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя, являющихся (являвшихся) работниками поручителя, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены поручителем в течение последнего завершеного финансового года и последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя. Такие органы у Поручителя отсутствуют.*

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

Средняя численность работников (сотрудников) поручителя, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за каждый завершённый финансовый год.

Наименование показателя	2012	На 31.07.2013
Средняя численность работников, чел.	1	1
Доля работников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, %	100%	100%
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, евро	0	0
Выплаты социального характера работников за отчетный период, евро	0	0

*Изменение численности отсутствовало.*

*В состав сотрудников (работников) поручителя не входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность поручителя (ключевые сотрудники).*

*Профсоюзный орган сотрудниками (работниками) Поручителя 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: ***Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.***

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) поручителя опционов эмитента: ***Сотрудникам (работникам) Поручителя опционы эмитента не предоставлялись, возможность предоставления сотрудникам (работникам) Поручителя опционов эмитента не предусмотрена. Поручителем опционы не выпускались.***

## **VII. Сведения об участниках (акционерах) поручителя и о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

### **7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) поручителя**

*Поручитель создан в соответствии с законодательством Республики Кипр. Поручитель является частной акционерной компанией с ограниченной ответственностью.*

Общее количество участников поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **2**

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **2**

Общее количество номинальных держателей акций поручителя: *нет*

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров поручителя (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям поручителя и для составления которого номинальные держатели акций поручителя представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями поручителя): *такой список не составлялся. У Поручителя 2 акционера (участника), информация о них указана ниже.*

Информация о категориях (типах) акций поручителя, владельцы которых подлежали включению в такой список: *обыкновенные акции*

Даты составления такого списка: *такой список не составлялся. Дата регистрации Поручителя 12.12.2012.*

**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 о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц – об их участниках (акционерах), 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:

1. Полное фирменное наименование: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «СОДБЕРИ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»/SODBURY HOLDINGS LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

Место нахождения: *Гладстонос, 22 Квартира/Офис С 13 1095, Никосия, Кипр*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо. Регистрационный номер 323209*

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **71,4%**

Размер доли принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя: **71,4%**

Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций:

Полное фирменное наименование: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «О1 ГРУП ЛИМИТЕД»/O1 GROUP LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

Место нахождения: *Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж, п.и. 3026, Лимассол, Кипр*

ИНН: **9909329367**

ОГРН: *не применимо*

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) поручителя по отношению к контролирующему его лицу: *прямой контроль*



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

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

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

Размер доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) поручителя: **100%**

Размер доли указанного лица в уставном капитале поручителя: **0%**

Размер принадлежащих такому лицу обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

2. Полное фирменное наименование: **«Оушен Гейт Трэйдинг Инк.»/OCEAN GATE TRADING INC./**

Сокращенное фирменное наименование: **нет**

Место нахождения: **Палм Гроув Хаус, а/я 438, Роуд Таун, Тортولا, Британские Виргинские Острова**

ИНН: **не применимо**

ОГРН: **не применимо. Регистрационный номер 1708039**

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **28,6%**

Размер доли принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя: **28,6%**

Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лица: **контролирующие лица отсутствуют.**

Сведения о лицах, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций участника (акционера) поручителя:

1) Фамилия, имя, отчество: **Азаренко Борис Николаевич**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) поручителя: **50%**

Размер доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) поручителя: **50%**

Размер доли указанного лица в уставном капитале поручителя: **0%**

Размер принадлежащих такому лицу обыкновенных акций поручителя: **0%**

2) Фамилия, имя, отчество: **Китаев Денис Владимирович**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) поручителя: **50%**

Размер доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) поручителя: **50%**

Размер доли указанного лица в уставном капитале поручителя: **0%**

Размер принадлежащих такому лицу обыкновенных акций поручителя: **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"): *такое право не предусмотрено.*

#### **7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя**

Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом поручителя: *указанные ограничения не установлены.*

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале поручителя, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: *указанные ограничения не установлены.*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: *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, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников поручителя, проведенном за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний: *такие списки не составлялись. Поручитель создан 12.12.2012.*

Составы акционеров (участников):

На дату учреждения Поручителя: 12.12.2012

Фамилия, имя, отчество: *Кристодулидес Александра Ралука (отчество не предусмотрено)*

Доля лица в уставном капитале Поручителя: *100%*

Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих указанному лицу: *100%*

Изменение состава акционеров (участников): «02» февраля 2013 года

1) Полное фирменное наименование: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «О1 ГРУП ЛИМИТЕД»/O1 GROUP LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

Место нахождения: *Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж, п.и. 3026,*

*Лимассол, Кипр*

ИНН: *9909329367*

ОГРН: *не применимо*

Доля лица в уставном капитале Поручителя: *100%*

Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих указанному лицу: *100%*

Изменение состава акционеров (участников): «20» мая 2013 года

1) Полное фирменное наименование: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «О1 ГРУП ЛИМИТЕД»/O1 GROUP LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

Место нахождения: *Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж, п.и. 3026, Лимассол, Кипр*

ИНН: **9909329367**

ОГРН: *не применимо*

Доля лица в уставном капитале Поручителя: **71,4%**

Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих указанному лицу: **71,4%**

2) Полное фирменное наименование: **«Оушен Гейт Трэйдинг Инк»/OCEAN GATE TRADING INC./**

Сокращенное фирменное наименование: *нет*

Место нахождения: *Палм Гроув Хаус, а/я 438, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо. Регистрационный номер 1708039*

Доля лица в уставном капитале Поручителя: **28,6%**

Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих указанному лицу: **28,6%**

Изменение состава акционеров (участников): «25» июля 2013 года

1) Полное фирменное наименование: **Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «СОДБЕРИ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»/SODBURY HOLDINGS LIMITED/**

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

Место нахождения: *Гладстонос, 22 Квартира/Офис С 13 1095, Никосия, Кипр*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо. Регистрационный номер 323209*

Доля лица в уставном капитале Поручителя: **71,4%**

Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих указанному лицу: **71,4%**

2) Полное фирменное наименование: **«Оушен Гейт Трэйдинг Инк»/OCEAN GATE TRADING INC./**

Сокращенное фирменное наименование: *нет*

Место нахождения: *Палм Гроув Хаус, а/я 438, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо. Регистрационный номер 1708039*

Доля лица в уставном капитале Поручителя: **28,6%**

Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих указанному лицу: **28,6%**

#### **7.6. Сведения о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных поручителем сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления поручителя, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет либо за каждый завершеного финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет: **Поручитель создан в соответствии с законодательством Республики Кипр, понятие сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в соответствии с законодательством Российской Федерации, к нему не применимо.**

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной поручителем за 5 последних завершеного финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **Поручитель создан в соответствии с законодательством Республики Кипр, понятие сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в соответствии с законодательством Российской Федерации, к нему не применимо.**

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) поручителя не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации: *Поручитель создан в соответствии с законодательством Республики Кипр, понятие сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в соответствии с законодательством Российской Федерации, к нему не применимо.*

### 7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего отчетного периода): *Поручитель создан 12.12.2012, в связи с этим он не составлял отдельную отчетность за 2012 год. Данные о дебиторской задолженности приведены в соответствии с финансовой отчетностью Поручителя в соответствии с МСФО, составленной по состоянию на 31.07.2013.*

Наименование показателя	На 31.07.2013
Общая сумма дебиторской задолженности	121 380 067
в том числе просроченная дебиторская задолженность	0

*Примечание: дебиторская задолженность Поручителя относится, в том числе к «векселям полученным и займам выданным», которые отражены в Отчете о финансовом положении в разделе «Внеоборотные активы».*

Структура дебиторской задолженности поручителя за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

*Доллары США*

Наименование показателя	На 31.07.2013
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-
в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению	120 078 905
в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	-
в том числе просроченная	-
Прочая дебиторская задолженность	1 301 162
в том числе просроченная	-
Общий размер дебиторской задолженности	121 380 067
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	-

Информация о наличии в составе дебиторской задолженности за каждый завершённый финансовый год поручителя дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

*Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности на 31.07.2013.*

Полное фирменное наименование: *«Оушен Гейт Трэйдинг Инк.»/OCEAN GATE TRADING INC./*

Сокращенное фирменное наименование *нет*

Место нахождения: *Палм Гроув Хаус, а/я 438, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо. Регистрационный номер 1708039*

Сумма дебиторской задолженности: *34 342 567 долларов США*

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

*Дебитор является аффилированным лицом Поручителя.*

Доля участия Поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации: **0**

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций коммерческой организации: **0**

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Поручителя: **28,6%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя: **28,6%**

Полное фирменное наименование: **«СОДБЕРИ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»/SODBURY HOLDINGS LIMITED/**

Сокращенное фирменное наименование *нет*

Место нахождения: **Гладстонос, 22 Квартира/Офис С 13 1095, Никосия, Кипр**

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо. Регистрационный номер 323209*

Сумма дебиторской задолженности: **85 736 338 долларов США**

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

*Дебитор является аффилированным лицом Поручителя.*

Доля участия Поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации: **0**

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций коммерческой организации: **0**

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Поручителя: **71,4%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя: **71,4%**

## **VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя и иная финансовая информация**

### **8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя**

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя, в отношении которой истек установленный срок ее представления за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности: *Поручитель не составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.*

б) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами: *Поручитель создан 12.12.2012 и не составлял в связи с этим годовую отчетность по итогам 2012 года. Показатели 2012 года были включены в финансовую отчетность Поручителя, составленную за период с 12.12.2012 по 31.07.2013.*

### **8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал**

Состав квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного финансового года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, в отношении которой истек установленный срок ее представления или которая составлена до истечения такого срока в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации: *Поручитель не составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.*

б) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами: *Поручитель создан 12.12.2012, к Проспекту ценных бумаг (Приложение №7) прилагается финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, за период с 12.12.2012 до 31.07.2013 с приложением аудиторского заключения в следующем составе:*

- Отчет Совета директоров
- Аудиторское заключение независимого аудитора
- Отчет о совокупном доходе
- Отчет о финансовом положении
- Отчет об изменениях в капитале
- Отчет о движении денежных средств
- Примечания к финансовой отчетности

### **8.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность поручителя за три последних завершенных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год**

Состав сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность поручителя, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности: *Поручитель не составляет сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.*

б) годовая консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами: *Поручитель не составлял годовую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, поскольку был создан 12.12.2012 и на конец 2012 года не имел дочерних и зависимых обществ.*

*Поручитель не составлял промежуточную финансовую отчетность с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.*

*Компания подготовила отдельную финансовую отчетность, потому что ни одна из ее дочерних компаний не будет включена в консолидированную финансовую отчетность, так как необходимая информация для включения дочерних компаний в консолидированную финансовую отчетность не может быть получена без возникновения несоразмерных расходов или необоснованных задержек в соответствии со Статьей 142А(5)(b) Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.*

*Европейский Союз сделал заключение о том, что поскольку 4-я Директива Европейского Союза требует от материнских компаний подготовки отдельной финансовой отчетности, и поскольку Глава 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр требует подготовки такой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом, положения Международного стандарта финансовой отчетности 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», которые предусматривают подготовку консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, не применяются.*

#### **8.4. Сведения об учетной политике поручителя**

*Основные положения учетной политики Поручителя, самостоятельно определенной Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета Поручителя отсутствуют, поскольку Поручитель не составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.*

*Поручитель осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями законодательства своего места нахождения – Республики Кипр.*

*Учетная политика Поручителя, согласно которой составляется финансовая отчетность, не оформляется отдельным документом. Основные принципы учетной политики Поручителя приводятся в финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которая включается в состав проспекта ценных бумаг (Приложение № 7).*

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

*Поручитель не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).*

**8.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершеного финансового года**

Сведения о существенных изменениях в составе имущества поручителя, произошедших после даты окончания последнего завершеного финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *Существенных изменений в составе имущества Поручителя не происходило.*

**8.7. Сведения об участии поручителя в судебных процессах в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности поручителя**

*С даты регистрации Поручитель не участвовал/не участвует в судебных процессах в качестве истца либо ответчика, участие в которых могло (может) существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя.*



## **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: *10 000 евро (согласно финансовой отчетности Поручителя, составленной на 31.07.2013, уставный капитал составляет 13 191 доллар США).*

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: *акционерный капитал состоит из 10 000 обыкновенных акций по номинальной стоимости 1 евро каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 евро, что составляет 100% уставного капитала. Привилегированных акций нет.*

Размер долей участников:

*- доля уставного капитала в размере 71,4% принадлежит Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «СОДБЕРИ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»/SODBURY HOLDINGS LIMITED/*

*- доля уставного капитала в размере 28,6% принадлежит «Оушен Гейт Трейдинг Инк»/OCEAN GATE TRADING INC./*

#### **10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя**

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Приводится информация об изменении уставного капитала за период с даты учреждения Поручителя - 12.12.2012 по 31.07.2013*

Размер и структура уставного капитала до соответствующего изменения, евро	Наименование органа управления поручителя, принявшего решение об изменении размера уставного капитала поручителя	Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления поручителя, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала поручителя	Дата изменения размера уставного капитала поручителя	Размер и структура уставного капитала поручителя после соответствующего изменения, евро
1000 евро	Единственный акционер	25.07.2013, б/н	25.07.2013	10 000 евро

#### **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 каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *резервный фонд и иные фонды Поручителя, формирующиеся за счет его чистой прибыли, Поручителем не создавались, отчисления в указанные фонды не производились, денежные средства не использовались.*

#### 10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя

Наименование высшего органа управления поручителя: *общее собрание акционеров (участников)*

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

*В соответствии с Уставом (учредительными документами) Поручителя:*

*Годовое общее собрание и собрание, созываемое для принятия специального решения, созываются посредством письменного уведомления, направляемого не менее чем за двадцать один день, и Собрание Компании, не являющееся годовым общим собранием или собранием для принятия специального решения, созывается посредством письменного уведомления, направляемого не менее чем за четырнадцать дней. При направлении уведомления не учитывается день его направления или день, рассматриваемый как день направления уведомления, а также день его получения. В уведомлении указывается место, день и время собрания, а также, в случае особой повестки дня, общий характер обсуждаемых вопросов. Уведомление направляется в соответствии с положениями Устава или другим образом, который может быть определен Компанией на общих собраниях, лицам, которые имеют право получать от Компании уведомления согласно Уставу Компании.*

*При этом в случае созыва собрания в более короткий срок, чем установлен в настоящей статье, собрание считается должным образом созванным, если это согласовано:*

*(а) Всем Участникам, имеющими право присутствовать и голосовать, в случае созыва собрания в качестве годового общего собрания; и*

*(б) В случае с любым другим собранием - большинством Участников, имеющих право присутствовать и голосовать на собрании, составляющих большинство, владеющее не менее 95 процентами номинальной стоимости акций, предоставляющих данное право.*

*Случайное ненаправление уведомления о собрании или неполучение уведомления каким-либо имеющим право получать уведомление лицом не лишает собрание законной силы.*

*Компания может направлять уведомление любому Участнику как лично, так и почтой на его зарегистрированный адрес, или (при отсутствии зарегистрированного адреса) по адресу, который он предоставил Компании для направления уведомлений. В случае отправки уведомления почтой, уведомление считается направленным при его правильной адресации, предварительной оплате почтовых расходов и отправке почтой содержащего уведомление письма, и полученным в случае уведомления о собрании по истечении 24 часов со дня отправки уведомления почтой, и во всех других случаях во время, когда письмо будет доставлено в обычном порядке направления корреспонденции.*

*Уведомление может быть направлено Компанией совместным владельцам акции посредством уведомления совместного владельца, первым указанного в Реестре участников в отношении данной акции.*

*Компания может уведомлять лиц, имеющих право на акцию в связи со смертью или банкротством Участника, направляя уведомление письмом с предварительной оплатой почтовых расходов, адресованном на их имя, на имя представителей умершего, доверительного собственника банкрота или иных подобных лиц по адресу, предоставленному для данной цели лицами, претендующими на такое право, или (до момента предоставления такого адреса) посредством направления уведомления каким-либо образом, которым оно могло быть направлено, если бы смерть или банкротство не наступали.*

*Уведомление о каждом общем собрании направляется любым установленным выше по тексту способом:*

*(а) Всем Участникам, за исключением тех Участников, которые (не имея зарегистрированного адреса) не сообщили Компании адрес для направления им уведомлений;*

*(б) Всем лицам, которые обладают правом собственности на акцию по причине того, что они являются законными личными представителями или доверительными собственниками обанкротившегося Участника, когда Участник имел бы право получать уведомление о собрании, если бы был жив и не являлся банкротом; и*

*(в) Аудитору Компании на соответствующий момент времени.*

*Никакие другие лица не имеют права получать уведомления об общих собраниях.*

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

***В соответствии с Уставом (учредительными документами) Поручителя:***

***Общие собрания, годовые или внеочередные, могут проводиться посредством телефонной связи или при помощи каких-либо иных средств связи, позволяющих всем лицам, участвующим в общем собрании слушать других участников и быть услышанными.***

***Директора могут, по своему усмотрению, созывать внеочередное общее собрание, и внеочередные общие собрания также созываются по требованию или, при неисполнении требования, могут созываться потребовавшими созыва лицами согласно статье 126 Закона. Если в любое время на территории Кипра не присутствует количество Директоров, достаточное для формирования кворума, любой Директор, или любые два Участника Компании, могут созвать внеочередное общее собрание также или в максимально приближенной степени к созыву собраний Директорами.***

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

***В соответствии с Уставом (учредительными документами) Поручителя:***

***Компания должна ежегодно проводить общее собрание в качестве годового общего собрания в дополнение к другим собраниям в году, и сообщает о типе собрания в уведомлениях о созыве, и срок между датами проведения годового общего собрания Компании и следующего собрания не должен превышать пятнадцати месяцев. При условии, что первое годовое общее собрание проводится в течение восемнадцати месяцев со дня регистрации, такое собрание может не созываться в год учреждения Компании или в следующем году. Годовое общее собрание проводится в такое время и в таком месте, которые определяются Директорами.***

***Все общие собрания, исключая годовые общие собрания, называются внеочередными общими собраниями.***

***Директора могут, по своему усмотрению, созывать внеочередное общее собрание, и внеочередные общие собрания также созываются по требованию или, при неисполнении требования, могут созываться потребовавшими созыва лицами согласно статье 126 Закона. Если в любое время на территории Кипра не присутствует количество Директоров, достаточное для формирования кворума, любой Директор, или любые два Участника Компании, могут созвать внеочередное общее собрание также или в максимально приближенной степени к созыву собраний Директорами.***

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок внесения таких предложений:

***Акционеры (участники) и директора Поручителя в соответствии с законодательством Республики Кипр и Уставом (учредительными документами) Поручителя. Порядок внесения таких предложений осуществляется в соответствии с законодательством Республики Кипр.***

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

***Копия каждого балансового отчета (включая все документы, которые требуется приложить к нему согласно законодательству), подлежащего представлению Компании на общем собрании, вместе с копией отчета аудиторов направляются не менее чем за двадцать один день до дня проведения собрания каждому Участнику, каждому владельцу долговых обязательств Компании и каждому лицу, зарегистрированному согласно Статье 37. При этом соблюдается условие, что данная Статья не требует направлять копии данных документов лицу, чей адрес не известен Компании, а также более чем одному из совместных владельцев акций или долговых обязательств.***

***Любой участник (акционер) Поручителя, а также любой Директор Поручителя и аудитор вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя. Порядок ознакомления с такой информацией (материалами) не регулируется законодательством Республики Кипр и Уставом Поручителя.***

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) поручителя) решений, принятых высшим органом управления поручителя, а также итогов голосования:

*Решения, принятые на общих собраниях, заносятся в протокол, все протоколы общих собраний вносятся в журнал, доступный акционерам для ознакомления в рабочее время без взимания платы.*

*Решения, принятые общим собранием акционеров (участников) Поручителя, и итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров (участников) в соответствии с законодательством Республики Кипр.*

*Несмотря на положения статей 59-81, если в Компании только один Участник, такой Участник осуществляет все полномочия Общего собрания, при условии, что все решения, принимаемые Единственным Участником на Общем собрании, будут протоколироваться.*

**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: *такими организациями являются дочерние общества Поручителя. Информация о них в полном объеме указана в п. 4.5. настоящего Приложения к Проспекту ценных бумаг.*

**10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных поручителем**

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым 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 каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Поручитель создан 12.12.2012, Поручитель подготовил финансовую отчетность за единственный период с 12.12.2012 по 31.07.2013, в связи с этим информация о сделках не предоставляется.*

**10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах поручителя**

Кредитные рейтинги, присвоенные поручителю и/или ценным бумагам поручителя за каждый заверченный финансовый год: *кредитные рейтинги не присваивались*

**10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций поручителя**

Категория акций (обыкновенные, привилегированные): *обыкновенные акции*

Номинальная стоимость каждой акции: *1 евро*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): *10 000 штук*

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

Количество объявленных акций: *нет*

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) поручителя: *нет*

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

Государственный регистрационный номер выпуска акций поручителя и дата его государственной регистрации, а при наличии дополнительных выпусков акций поручителя, в отношении которых регистрирующим органом не принято решение об аннулировании их индивидуального номера (кода), - также государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации каждого такого дополнительного выпуска: *выпуск акций зарегистрирован в соответствии с законодательством Республики Кипр, государственный регистрационный номер выпуска не присваивался. Дата первичного выпуска акций 12.12.2012, дата дополнительной эмиссии акций 25.07.2013.*

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

*Права, предоставляемые обыкновенными акциями их владельцам в соответствии с законодательством Республики Кипр и Уставом Поручителя:*

*- право на участие в общем собрании акционеров (участников) с правом голоса по всем вопросам его компетенции;*

*- право на получение объявленных дивидендов;*

*- право на получение части имущества Поручителя в натуральном или денежном выражении в случае его ликвидации.*

*С учетом любых прав или ограничений, установленных в определенный момент времени для любого класса или классов акций, при голосовании поднятием рук каждый присутствующий лично или посредством телефонной или иной телекоммуникационной связи Участник имеет право на один голос. При голосовании бюллетенями каждый Участник имеет один голос по каждой акции, владельцем которой он является.*

*Участник не имеет права голоса на общем собрании до тех пор, пока он не погасил все требования и не уплатил причитающиеся суммы по акциям Компании.*

*Компания на общем собрании может объявлять дивиденды, но дивиденд не должен превышать сумму, рекомендованную Директорами.*

*Директора могут время от времени выплачивать Участникам такие промежуточные дивиденды, которые представляются Директорам обоснованными прибылью Компании.*

*Если Компания прекращает деятельность, ликвидатор с санкции внеочередного решения Компании и на любом другом требуемом Законом основании распределяет между Участниками в денежном или натуральном выражении полностью или частично активы Компании (состоящих из имущества одного типа, или иных), и может для данной цели установить стоимость, которая представляется ему обоснованной для подлежащего разделу имущества, а также может установить, каким образом будет осуществляться раздел имущества между Участниками или различными классами Участников.*

*Ликвидатор может на аналогичном основании передать все активы или их часть доверительным собственникам на условиях доверительной собственности, которые будут выгодными для вкладчиков, как это будет сочтено ликвидатором приемлемым на аналогичном основании, но ни один Участник не обязан принимать акции или иные ценные бумаги, по которым наличествует обязательство.*

*Иные сведения об акциях, указываемые поручителем по собственному усмотрению: отсутствуют.*

### **10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг поручителя, за исключением акций поручителя**

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг поручителя, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и/или находятся в обращении): *у Поручителя отсутствуют такие выпуски ценных бумаг.*

#### **10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены**

*У Поручителя отсутствуют выпуски ценных бумаг, все ценные бумаги которых погашены.*

### 10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

*У Поручителя отсутствуют выпуски ценных бумаг, ценные бумаги которых не являются погашенными.*

### 10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям поручителя с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям поручителя с обеспечением

*Поручитель ранее не размещал облигации с обеспечением.*

#### 10.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

*Поручитель ранее не размещал облигации с обеспечением.*

### 10.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги поручителя

*Поручитель самостоятельно осуществляет учет прав на выпущенные им акции.*

*Документарные ценные бумаги Поручителя с обязательным централизованным хранением в обращении отсутствуют.*

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

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям поручителя, а при наличии у поручителя иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:

*Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5.12.1998 г.*

*Закон о налоге на прибыль (The Income Tax Law 2002 №118 (i)/2002)*

*Закон о специальном взносе на нужды обороны (Special Defence Contribution Law 117(1)/2002)*

*Закон о доходах от прироста капитала (Capital GAINS TAX LAW № 119/2002)*

### 10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам поручителя

Порядок налогообложения доходов по размещенным и размещаемым ценным бумагам поручителя, включая ставки соответствующих налогов для разных категорий владельцев ценных бумаг (физические лица, юридические лица, резиденты, нерезиденты), порядок и сроки их уплаты.

*Налогообложение доходов у источника выплаты*

*Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр. Порядок налогообложения доходов по эмиссионным ценным бумагам у источника выплаты определяется налоговым законодательством этой страны.*

*Доход от реализации эмиссионных ценных бумаг как компании, не имеющей в активах недвижимого имущества, расположенного на территории Республики Кипр, получаемый как юридическими, так и физическими лицами, являющимися как резидентами, так и*

*нерезидентами Республики Кипр, в соответствии с налоговым законодательством Республики Кипр не подлежит налогообложению в Республике Кипр.*

*Доход в виде процентов, выплачиваемых по эмиссионным ценным бумагам, облагается у источника выплаты в Республике Кипр в следующем порядке.*

*1. Проценты, получаемые как юридическими, так и физическими лицами, являющимися резидентами Республики Кипр, облагаются в Республике Кипр у источника выплаты взносом на оборону по ставке 15%, если такой процентный доход не связан с ведением такими налоговыми резидентами Республики Кипр своей обычной деятельности. Сбор подлежит исчислению и удержанию выплачивающей стороной на дату выплаты дохода, срок уплаты сбора – один месяц с окончания месяца, в котором была произведена выплата дохода.*

*2. Проценты, получаемые остальными категориями держателей эмиссионных ценных бумаг, не подлежат налогообложению у источника в Республике Кипр.*

*Доход в виде дивидендов, выплачиваемых по эмиссионным ценным бумагам, облагается у источника выплаты в Республике Кипр в следующем порядке.*

*1. Дивиденды, получаемые физическими лицами, постоянно проживающими в Республике Кипр, облагаются у источника выплаты целевым взносом на оборону по ставке 17%. Сбор подлежит исчислению и удержанию выплачивающей стороной на дату выплаты дохода, срок уплаты сбора – один месяц с окончания месяца, в котором была произведена выплата дохода.*

*2. Дивиденды, получаемые остальными категориями держателей эмиссионных ценных бумаг, не подлежат налогообложению у источника в Республике Кипр.*

*Прямое налогообложение доходов*

*Налогообложение налогом на доходы физических лиц – налоговых резидентов РФ от реализации ценных бумаг, процентов и дивидендов осуществляется в следующем порядке.*

*Физические лица, признаваемые налоговыми резидентами РФ в соответствии с положениями Главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), обязаны включить вышеназванные доходы в налогооблагаемый в России доход, исчисляемый такими физическими лицами самостоятельно с учетом всех применимых положений Налогового Кодекса РФ.*

*Указанные физические лица обязаны самостоятельно исчислить сумму налога с учетом всех применимых положений НК РФ и подать налоговую декларацию в налоговый орган по месту своей регистрации не позднее 30 апреля года, следующего за годом получения дохода. В соответствии с действующей редакцией Налогового Кодекса РФ, ставка налога на доходы физических лиц от реализации ценных бумаг и в виде процентов составляет 13%, ставка налога на доходы физических лиц в виде дивидендов составляет 9%. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации с учетом положений Главы 23 НК РФ, уплачивается физическими лицами – налоговыми резидентами РФ по месту жительства в срок не позднее 15 июля года, следующего за годом получения дохода.*

*Налогообложение налогом на прибыль доходов юридических лиц – российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства и/или получающих доходы от источников в РФ от реализации ценных бумаг, процентов и дивидендов осуществляется в следующем порядке.*

*Российские юридические лица включают вышеназванные доходы в налоговую базу в России с учетом всех применимых положений НК РФ.*

*Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства, подлежат налогообложению в следующем порядке.*

*1. В случае, когда вышеназванные доходы относятся к постоянному представительству в РФ, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства, включают вышеназванные доходы в налоговую базу в России с учетом всех применимых положений Налогового Кодекса РФ. Такие доходы также могут подлежать налогообложению в иных государствах, обладающих налоговой юрисдикцией в отношении данной иностранной организации в соответствии с налоговым законодательством таких государств, с учетом положений применимых соглашений об избежании двойного налогообложения.*

*2. В случае, когда вышеназванные доходы не относятся к постоянному представительству в РФ, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства, не включают вышеназванные доходы в налоговую базу в России. Такие доходы подлежат налогообложению в иных государствах, обладающих налоговой юрисдикцией в отношении данной иностранной организации в соответствии с налоговым законодательством таких государств, с учетом положений применимых соглашений об избежании двойного налогообложения.*

**10.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям поручителя, а также о доходах по облигациям поручителя**

**10.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям поручителя**

*Поручитель не объявлял и не выплачивал дивиденды.*

**10.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям поручителя**

*Поручитель ранее не осуществлял эмиссию облигаций.*

**10.9. Иные сведения**

*Иные сведения отсутствуют.*



**Приложение № 7. Финансовая отчетность Поручителя в соответствии с  
МСФО с приложением аудиторского заключения**

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД»  
(VESPER REAL ESTATE (CYPRUS) LIMITED)  
(ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)  
(LIGNUM HOLDINGS LIMITED)**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года**

*Круглая печать: Удостоверяющий чиновник*

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	<b>СТРАНИЦА</b>
Совет директоров и другие Должностные лица	1
Отчет Совета директоров	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	3-4
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-19

*Круглая печать:* Удостоверяющий чиновник

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ДРУГИЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА**

<b>Совет директоров:</b>	Александра Христодулидес (Alexandra Christodoulides) (назначена 12 декабря 2012 года)
<b>Секретарь компании:</b>	«Симера Номиниз Лимитед» (Simera Nominees Limited) (назначена 12 декабря 2012 года) Константину Василеос, 9, Агиос Андреас, 1105, Никосия, Кипр (9 Constantinou Vasileos Agios Andreas 1105 Nicosia, Cyprus)
<b>Независимые аудиторы:</b>	«Би-Ди-Оу Лтд.» (BDO Ltd) Дипломированные бухгалтеры (Кипр) и зарегистрированные аудиторы 1 Эрехтиу-стрит, Антонис-Зениос-тауэр,  Энгоми, 2413, Никосия, Кипр (1 Erehthiou Street, Antonis Zenios Tower, Engomi, 2413 Nicosia, Cyprus)
<b>Юридический адрес:</b>	Глэдстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр (22 Gladstonos Flat/Office 13 1095 Nicosia Cyprus)

## **«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

### **ОТЧЕТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

Совет директоров представляет свой первый отчет и проверенную финансовую отчетность Компании за период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года.

#### **Учреждение**

Компания «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ( КИПР) ЛИМИТЕД» (прежнее наименование — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД») была учреждена в Республике Кипр 12 декабря 2012 года в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с Главой 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.

#### **Основная деятельность**

Основной деятельностью Компании является деятельность в качестве инвестиционного фонда, предоставление финансовых средств аффилированным лицам и торговля финансовыми инструментами.

#### **Анализ текущего положения, будущего развития и существенных рисков**

Развитие Компании на сегодняшний день, финансовые результаты и положение, представленные в финансовой отчетности, считаются удовлетворительными.

Основные риски и неопределенности, с которыми сталкивается Компания, и меры, предпринимаемые для того, чтобы урегулировать эти риски, описаны в примечании 3 к финансовой отчетности.

#### **Результаты и дивиденды**

Результаты деятельности Компании за период, указаны на странице 8. Совет директоров не рекомендует выплачивать дивиденды, и чистая прибыль за период удерживается.

#### **Акционерный капитал**

##### **Разрешенный к выпуску акционерный капитал**

В Учредительном договоре Компании указано, что ее акционерный капитал составляет 10 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 евро каждая.

##### **Выпущенный акционерный капитал**

После своего учреждения 12 декабря 2012 года Компания передала своим учредителям на основании Учредительного договора 1 000 обыкновенных акций по номинальной стоимости 1 евро каждая. 25 июля 2013 года Компания увеличила свой выпущенный акционерный капитал до 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 евро каждая.

За счет выпуска дополнительных 9 000 акций был получен эмиссионный доход в размере 119 988 105 долларов США.

#### **Совет директоров**

Член Совета директоров Компании по состоянию на 31 июля 2013 года и на дату составления настоящего отчета указаны на странице 1. Единственный директор являлся членом Совета директоров в течение периода с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года.

В соответствии с Уставом Компании единственный директор, в настоящее время являющийся членом Совета директоров, продолжает выполнение своих обязанностей.

#### **События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты, влияющие на интерпретацию финансовой отчетности, отсутствовали.

#### **Независимые аудиторы**

Независимые аудиторы «Би-Ди-Оу Лтд», выразили желание оставаться в должности. Решение, предоставляющее полномочия Совету директоров устанавливать их вознаграждение, будет предложено на Годовом общем собрании.

По распоряжению Совета директоров

Александра Христодулидес  
Директор

Никосия 24 сентября 2013 года

*Круглая печать:* Удостоверяющий чиновник

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

**Акционерам «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (Кипр) Лимитед» (прежнее наименование — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

### **Заключение по результатам финансовой отчетности**

Мы провели аудит финансовой отчетности материнской компании «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (Кипр) Лимитед» (прежнее наименование — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД») (далее именуется «Компания»), представленной на страницах 5—19, которая включает в себя отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 г., а также отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся в эту дату, а также справку о существенных принципах бухгалтерского учета и прочую пояснительную информацию.

#### *Ответственность Совета директоров за финансовую отчетность*

Совет директоров несет ответственность за составление и достоверность финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр, и за систему внутреннего контроля, необходимую для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений сведений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### *Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения в отношении данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные Стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения обоснованной уверенности относительно отсутствия в финансовой отчетности существенного искажения сведений.

Аудит включает выполнение процедур с целью получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения сведений в финансовой отчетности, допущенного вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, использованную организацией для подготовки и обеспечения достоверности финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не для того, чтобы выразить мнение об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных Советом директоров, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

По нашему мнению финансовая отчетность дает верное и справедливое представление о финансовом положении материнской компании «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (Кипр) Лимитед» (прежнее наименование — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД») по состоянию на 31 июля 2013 года, ее финансовых результатах и движении денежных средств за период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.

*Круглая печать: Удостоверяющий чиновник*

## **Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)**

**Акционерам «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (Кипр) Лимитед» (прежнее наименование — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

*Мнение*

### **Заключение в отношении других правовых требований**

В соответствии с требованиями Закона «Об аудиторах и установленных законом аудиторских проверках годовой и консолидированной отчетности» от 2009 года мы сообщаем следующее:

- мы получили всю информацию и пояснения, которые мы считали необходимыми для целей нашей проверки;
- на наш взгляд, Компания надлежащим образом вела журналы бухгалтерского учета;
- финансовая отчетность Компании соответствует данным журналов бухгалтерского учета;
- на наш взгляд, согласно имеющейся у нас информации и в соответствии с предоставленными нам пояснениями, данные, содержащиеся в финансовой отчетности, представлены в соответствии с требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр;
- на наш взгляд, информация, представленная в отчете Совета директоров, соответствует финансовой отчетности.

### **Иные вопросы**

Настоящее заключение, включая мнение аудитора, было подготовлено исключительно для акционеров Компании, являющихся членами соответствующего органа управления Компании, в соответствии с Разделом 34 Закона «Об аудиторах и установленных законом аудиторских проверках годовой и консолидированной отчетности» от 2009 года и ни для какой иной цели. Выражая наше мнение, мы не несем ответственность за использование настоящего заключения для какой-либо иной цели, или в случае, если информация из настоящего заключения станет известна какому-либо иному лицу.

Теренс Кили (Terence Kiely)  
Дипломированный бухгалтер и зарегистрированный аудитор  
от имени и по поручению  
«Би-Ди-Оу Лтд.»  
Дипломированные бухгалтеры (Кипр) и зарегистрированные  
аудиторы

Никосия, Кипр

24 сентября 2013 года

*Круглая печать:* Удостоверяющий чиновник

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

	Примечание	2013 год, доллары США
<b>Доход</b>		
	5	2 088 051
Административные расходы		(9 184)
Прочие расходы	6	<u>(3 510)</u>
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	7	2 075 357
Чистые финансовые расходы	8	<u>(10 251)</u>
<b>Чистая прибыль за период</b>		2 065 106
<b>Иной совокупный доход</b>		<u>-</u>
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<u><u>2 065 106</u></u>

Примечания на страницах 9—19 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 июля 2013 года

	Примечание	2013 год, доллары США
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Инвестиции в дочерние компании	9	1 087 829
Взнос в акционерный капитал дочерней компании	10	2 000 000
Векселя к получению и займы выданные	11	121 209 962
		<u>124 297 791</u>
<b>Оборотные активы</b>		
Займы выданные	11	170 105
Денежные средства в банке и наличные денежные средства		542 072
		<u>712 177</u>
<b>Итого активы</b>		<u>125 009 968</u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Капитал</b>		
Акционерный капитал	12	13 191
Прочие резервы		119 988 419
Нераспределенная прибыль		2 065 106
<b>Итого капитал</b>		<u>122 066 716</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Торговая и иная кредиторская задолженность	14	5 170
Кредиты и займы	13	2 938 082
		<u>2 943 252</u>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<u>125 009 968</u>

24 сентября 2013 года Совет директоров «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (прежнее наименование — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД») утвердил к выпуску настоящую финансовую отчетность.

Александра Христодулидес

Директор

Примечания на страницах 9—19 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗЛИМИТЕД»)**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

	Примечание	Акционерный капитал, доллары США	Эмиссионный доход, доллары США	Резервный капитал, доллары США	Нераспределенная прибыль, доллары США	Итого, доллары США
Чистая прибыль за период		-	-	-	2 065 106	2 065 106
Выпуск акционерного капитала	12	13 191	119 988 105	314	-	120 001 610
Остаток на 31 июля 2013 года		13 191	119 988 105	314	2 065 106	122 066 716

Эмиссионный доход не распределяется.

Компании, которые не распределяют 70% своей прибыли после налогообложения, как определено соответствующим налоговым законодательством, в течение двух лет после окончания соответствующего налогового года, считаются распредившими 70% этой прибыли в качестве дивидендов. Специальный взнос на оборону в размере 20% в 2012 и 2013 налоговых годах и 17% в 2014 и последующих годах будет выплачиваться с таких подразумеваемых дивидендов акционерами (компаниями и физическими лицами), являющимися налоговыми резидентами Республики Кипр. Сумма подразумеваемого распределения уменьшается на сумму любых фактических дивидендов, в любое время выплаченных из прибыли за соответствующий год. Этот специальный взнос на оборону выплачивается Компанией за счет акционеров.

Примечания на страницах 9—19 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

*Круглая печать: Удостоверяющий чиновник*

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

	Примечание	2013 год, доллары США
<b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>Прибыль до налогообложения</b>		2 065 106
Корректировки на:		
Резервный капитал		314
Процентный доход	5	(83 051)
Расходы на выплату процентов	8	8 082
		<u>1 990 451</u>
<b>Денежный поток по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		1 990 451
Увеличение торговой и иной кредиторской задолженности		5 170
<b>Денежный поток по операционной деятельности</b>		<u>1 995 621</u>
<b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Плата за покупку инвестиций в дочерних компаниях	9	(1 087 829)
Невозмещаемый взнос в акционерный капитал дочерней компании	10	(2 000 000)
Предоставленные займы		(1 297 016)
<b>Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности</b>		<u>(4 384 845)</u>
<b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Доход от выпуска акционерного капитала		1 296
Доход от кредитов и займов		2 648 650
<b>Чистый денежный поток по финансовой деятельности</b>		<u>2 649 946</u>
<b>Чистое увеличение денежных средств и эквивалентов денежных средств</b>		260 722
Денежные средства и эквиваленты денежных средств:		
На начало периода		-
<b>На конец периода</b>		<u>260 722</u>

Примечания на страницах 9—19 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

*Круглая печать: Удостоверяющий чиновник*

## **«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

#### **1. Учреждение и основная деятельность**

##### **Страна учреждения**

Компания «ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (Кипр) Лимитед» (прежнее наименование — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД») (далее именуется «Компания») была учреждена в Республике Кипр 12 декабря 2012 года в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с Главой 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр. Юридический адрес Компании: Глэдстонос, 22, квартира/офис 13, 1095, Никосия, Кипр.

##### **Основная деятельность**

Основной деятельностью Компании является деятельность в качестве инвестиционного фонда, предоставление финансовых средств аффилированным лицам и торговля финансовыми инструментами.

##### **Условия деятельности компании**

Продолжающийся мировой кризисе ликвидности, который начался в середине 2008 года, привел, в том числе, к снижению уровня капитализации фондового рынка, снижению уровня ликвидности в банковском секторе и повышению ставок межбанковского кредитования. Неопределенность ситуации на глобальном финансовом рынке также привела к банкротствам банков и необходимости их спасения в Соединенных Штатах Америки и Западной Европе. Такие обстоятельства способны повлиять на возможности Компании по привлечению новых денежных средств или рефинансированию уже имеющихся заемных средств на условиях, аналогичных предыдущим сделкам. Должники или заемщики Компании также могут быть затронуты снижением уровня ликвидности, что в свою очередь может повлиять на их способность вернуть заимствованные средства. Ухудшение условий деятельности для должников или заемщиков также может повлиять на прогноз движения денежных средств и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов со стороны руководства. Исходя из доступной информации, руководство отразило пересмотренные оценки предполагаемых в будущем потоков денежных средств в своей оценке обесценения активов. Неопределенность на глобальных рынках в сочетании с прочими местными факторами вызвала в 2012 году значительную волатильность на фондовых рынках, а также периодически приводила к повышению ставок межбанковского кредитования до уровней, существенно превышающих обычный. Руководство компании не в состоянии надежно оценить воздействие на финансовое положение Компании дальнейшего снижения уровня ликвидности на финансовых рынках и усилившейся волатильности на валютных и фондовых рынках.

Руководство Компании считает, что принимает все меры, необходимые для обеспечения надежного развития Компании при текущих обстоятельствах.

#### **2. Принципы учетной политики**

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, изложены ниже.

##### **Основы составления отчетности**

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Европейским Союзом (ЕС), и требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.

Компания подготовила настоящую отдельную финансовую отчетность, потому что ни одна из ее дочерних компаний не будет включена в консолидированную финансовую отчетность, так как необходимая информация для включения дочерних компаний в консолидированную финансовую отчетность не может быть получена без возникновения несоразмерных расходов или необоснованных задержек в соответствии со Статьей 142A(5)(b) Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.

Европейский Союз сделал заключение о том, что поскольку 4-я Директива Европейского Союза требует от материнских компаний подготовки отдельной финансовой отчетности, и поскольку Глава 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр требует подготовки такой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом, положения Международного стандарта

финансовой отчетности 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», которые предусматривают подготовку консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, не применяются.

*Круглая печать:* Удостоверяющий чиновник

## **«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

#### **2. Принципы учетной политики (продолжение)**

##### **Основы составления отчетности (продолжение)**

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с правилами учета по фактическим затратам за истекший период.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование некоторых важных оценочных показателей и требует от Руководства правильного подхода в процессе применения учетной политики Компании. Кроме того, предполагается использование допущений, которые влияют на указанную величину активов и обязательств и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и заявленные размеры доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти показатели основаны на известной Руководству информации о текущих событиях и деятельности, в результате фактические данные могут отличаться от указанных показателей.

##### **Принятие новых и пересмотренных МСФО**

Начиная с 12 декабря 2012 года Компания приняла все нижеуказанные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ), которые относятся к ее деятельности. Данный факт не оказал существенного влияния на принципы учетной политики Компании.

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности Советом по международным стандартам финансовой отчетности были изданы следующие стандарты бухгалтерского учета, которые еще не вступили в силу.

##### **(i) Принятые Европейским Союзом**

###### **Новые стандарты**

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 11 «Совместные предприятия» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 12 «Раскрытие информации по инвестициям в прочие компании» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

###### **Изменения**

Комитет по интерпретациям МСФО

- Изменения в МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (доработанные) (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСБУ 27 (пересмотренные): «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСБУ 28 (пересмотренные): «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- Дополнение к МСБУ 32 «Зачет финансовых активов и финансовых обязательств» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2014 года включительно).
- МСФО 7 (дополнение) «Финансовые инструменты: раскрытие информации — Зачет финансовых активов и финансовых обязательств» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

###### **Новые разъяснения КРМФО**

- *Разъяснение КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).*

*Круглая печать: Удостоверяющий чиновник*

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

**2. Принципы учетной политики (продолжение)**

**Принятие новых и пересмотренных МСФО (продолжение)**

**(ii) Не принятые Европейским Союзом**

**Новые стандарты**

- МСФО 9 «Финансовые инструменты», принятый в ноябре 2009 года и измененный в октябре 2010 года, вводит новые требования для классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, а также для их списания (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 11 Совместные предприятия (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 12 «Раскрытие информации по инвестициям в прочие компании» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

**Изменения**

- Изменения в МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСБУ 27 (пересмотренные): «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСБУ 28 (пересмотренные): «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- Дополнение к МСБУ 32 «Зачет финансовых активов и финансовых обязательств» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2014 года включительно).
- Изменения МСФО 2009—2011 гг., приняты в мае 2012 года (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 7 (дополнение) «Финансовые инструменты: раскрытие информации — Зачет финансовых активов и финансовых обязательств» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (принят 12 ноября 2009 года) и последующие дополнения к нему (дополнения к МСФО 9 и МСФО 7, принятые 16 декабря 2011 года) (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2015 года включительно).
- Руководство по переходу на МСФО 10, 11 и 12 (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- Дополнения по инвестиционным компаниям в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2014 года включительно).

**Новые разъяснения КРМФО**

- Разъяснение КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

Совет директоров считает, что принятие этих стандартов или их интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

### **Дочерние компании**

Инвестиции в дочерние компании указаны по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценивание стоимости, который учитывается в качестве расхода в периоде, в котором было выявлено обесценивание.

*Круглая печать:* Удостоверяющий чиновник



**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

**2. Принципы учетной политики (продолжение)**

**Учет доходов**

Доходы, полученные Компанией, учитываются на следующих основаниях:

• **Доход от инвестиций в ценные бумаги**

Дивиденды от инвестиций в ценные бумаги учитываются при установлении права на получение выплат. Удержанные налоги учитываются в составе прибыли или убытков. Процентный доход от инвестиций в ценные бумаги учитывается на основании метода начисления.

Прибыли или убытки от продажи инвестиций в ценные бумаги представляют собой разницу между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью проданных инвестиций и учитываются в составе прибыли или убытков.

Разница между справедливой стоимостью инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31 июля 2013 года, и средней себестоимостью представляет собой нереализованные прибыли и убытки и включается в состав прибыли или убытков за период, в котором она возникла. Нереализованная прибыль и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов имеющихся в наличии для продажи, отражаются в составе капитала. В случае продажи или обесценивания финансовых активов имеющихся в наличии для продажи, накопленные корректировки справедливой стоимости включаются в прибыль или убыток в качестве справедливой стоимости прибыли или убытков от инвестиций с учетом любых сумм учтенных в составе прибыли и убытков в предыдущие периоды.

• **Процентный доход**

Процентный доход учитывается на основании распределения по времени с использованием метода эффективной ставки процента.

**Финансовые расходы**

Расходы на выплату процентов и иные расходы по кредитам и займам учитываются в составе прибыли или убытков в периоде, в котором они были понесены.

**Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства учитываются в отчете о финансовом положении Компании тогда, когда Компания становится стороной договорных положений финансовых инструментов.

Предоставленные займы

Займы, предоставленные Компанией напрямую заемщикам, учитываются как займы по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость — это сумма предоставленного займа, по которой он был учтен изначально, минус платежи в счет погашения основной суммы задолженности, плюс или минус накопленная амортизация с использованием метода эффективной ставки процента для разницы между начальной суммой и суммой на дату окончательного погашения и минус списания по причине обесценения или неинкассируемости. Все займы учитываются после предоставления денежных средств заемщику.

Метод эффективной ставки процента — это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или расходов на выплату процентов за соответствующий период. Эффективная ставка процента — это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее выбитие или поступление наличных денежных средств в течение предполагаемого срока действия финансового инструмента, или (в соответствующих случаях) меньшего срока до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

*Круглая печать: Удостоверяющий чиновник*

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

**2. Принципы учетной политики (продолжение)**

**Финансовые инструменты (продолжение)**

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Для цели отчета о движении денежных средств денежные средства и эквиваленты денежных средств включают наличные денежные средства, депозиты до востребования в банках и банковские овердрафты. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты отражаются в составе кредитов и займов в разделе текущих обязательств.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются в составе доходов за вычетом понесенных транзакционных издержек. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости. Любая разница между доходами (за вычетом транзакционных издержек) и суммой к погашению учитывается в составе прибыли или убытков в течение срока заимствования с использованием метода эффективной ставки процента.

**Акционерный капитал**

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Разница между справедливой стоимостью вознаграждения, полученного Компанией, и номинальной стоимостью выпущенного акционерного капитала, учитывается на счете премии по акциям.

**3. Управление финансовыми рисками**

**Факторы финансового риска**

Компания подвержена процентному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску недостаточности капитала, которые возникают в связи с принадлежащими ей финансовыми инструментами. Политики управления рисками, применяемые Компанией для управления этими рисками, приводятся ниже:

**3.1 Процентный риск**

Процентный риск является риском того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения уровня рыночных процентных ставок. Займы, выдаваемые под переменные процентные ставки, подвергают Компанию процентному риску в отношении денежных потоков. Займы, выдаваемые под фиксированные процентные ставки, подвергают Компанию процентному риску в отношении изменения справедливой стоимости финансовых инструментов. Руководство Компании осуществляет регулярный мониторинг колебаний процентных ставок и применяет соответствующие меры.

По состоянию на отчетную дату профиль процентной ставки по финансовым инструментам, приносящим процентный доход, являлся следующим:

	2013 год, доллары США
<b>Финансовые инструменты с фиксированной ставкой</b>	121 922 139
Финансовые активы	(2 938 082)
Финансовые обязательства	<u>118 984 057</u>

*Круглая печать: Удостоверяющий чиновник*

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

**3. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**3.2 Кредитный риск**

Кредитный риск возникает в тех случаях, когда невыполнение обязательств контрагентами может привести к снижению объема будущего притока денежных средств от финансовых активов, имеющихся на отчетную дату.

Балансовая стоимость финансовых активов показывает максимальный размер кредитного риска. Максимальная величина кредитного риска на отчетную дату составила:

	2013 год, доллары США
Займы выданные	160 082
Дебиторская задолженность аффилированных лиц	121 219 985
Денежные средства в банке	542 072
	<u>121 922 139</u>

**3.3 Риск ликвидности**

Риск ликвидности является риском, который возникает, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение сроков потенциально улучшает доходность, но также может увеличить риск убытков. Компания применяет процедуры, направленные на минимизацию таких убытков, например, поддержание достаточного количества денежных средств и иных высоколиквидных краткосрочных активов, а также обеспечение в наличии достаточной суммы вложенных кредитных средств.

Таблицы ниже показывают оставшиеся финансовые обязательства Компании по срокам их погашения. Они были составлены на основании недисконтированного денежного потока от финансовых обязательств с учетом самой ранней даты, в которую от Компании может потребоваться уплата. В таблицу включены денежные потоки как по процентам, так и по основной сумме задолженности.

<b>31 июля 2013 года</b>	Балансовая стоимость, доллары США	Договорные денежные потоки, доллары США	3 месяца или меньше, доллары США	От 3 до 12 месяцев, доллары США	От 1 до 5 лет, доллары США	Более 5 лет, доллары США
Краткосрочные займы	281 350	310 688	-	310 688	-	-
Торговая и иная кредиторская задолженность	3 846	3 846	3 846	-	-	-
Кредиторская задолженность связанных сторон	1 324	1 324	1 324	-	-	-
Займы от аффилированных лиц	2 656 732	2 895 841	-	2 895 841	-	-
	<u>2 943 252</u>	<u>3 211 699</u>	<u>5 170</u>	<u>3 206 529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**3.4 Управление риском недостаточности капитала**

Компания управляет своим капиталом, чтобы иметь возможность продолжать функционировать как действующее предприятие параллельно с максимизацией прибыли акционеров путем оптимизации соотношения собственного и заемного капитала.

**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равняется их балансовой стоимости по состоянию на отчетную дату.

*Круглая печать: Удостоверяющий чиновник*

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

**4. Важные оценочные показатели и решения**

Оценочные показатели и решения постоянно оцениваются и основаны на прошлом опыте и иных факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются обоснованными при соответствующих обстоятельствах.

Компания делает расчеты и допущения в отношении будущего. На практике получаемые таким образом бухгалтерские расчеты, по определению, не всегда соответствуют фактическим результатам. Расчеты и допущения, имеющие значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приводятся ниже:

• **Обесценивание инвестиций в дочерние компании**

Компания периодически оценивает возможность возвращения инвестиций в дочерние компании во всех случаях, когда присутствуют признаки обесценивания. Признаки обесценивания включают в себя уменьшение доходов, прибыли или денежных потоков, или существенные неблагоприятные изменения экономической или политической стабильности в конкретной стране, которые могут указывать на то, что балансовая стоимость актива не может быть возвращена. Если факты и обстоятельства указывают на то, что инвестиции в дочерние компании могут быть обесценены, то ожидаемые будущие недисконтированные денежные потоки, связанные с этими дочерними/ассоциированными компаниями, будут сопоставлены с их балансовой стоимостью для определения необходимости уменьшения до справедливой стоимости.

**5. Доходы**

	2013 год, доллары США
Процентный доход по векселям (Примечание 15)	78 904
Процентный доход по займам (Примечание 15)	4 147
Чистая прибыль от операций с ценными бумагами	2 005 000
	<u>2 088 051</u>

**6. Прочие расходы**

	2013 год, доллары США
Расходы на учреждение	3 510
	<u>3 510</u>

**7. Прибыль от операционной деятельности**

	2013 год, доллары США
Прибыль от операционной деятельности указана после начисления следующих статей:	
Вознаграждение аудиторов за обязательный аудит годовой отчетности	2 653
Расходы на учреждение	3 510

**8. Финансовые доходы**

	2013 год, доллары США
Нереализованная прибыль от курсовой разницы	14 565
<b>Финансовые доходы</b>	<u>14 565</u>
Реализованный убыток от курсовой разницы	(15 443)
Расходы на выплату процентов	(8 082)
Банковские комиссии	(1 291)
<b>Финансовые расходы</b>	<u>(24 816)</u>
<b>Чистые финансовые расходы</b>	<u>(10 251)</u>

Круглая печать: Удостоверяющий чиновник

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

**9. Инвестиции в дочерние компании**

	2013 год, доллары США
Остаток на 12 декабря	-
Увеличение	1 087 829
<b>Остаток на 31 июля</b>	<b>1 087 829</b>

Ниже приводятся сведения о дочерних компаниях:

<u>Наименование</u>	<u>Страна учреждения</u>	<u>Основная деятельность</u>	<u>Доля, %</u>	2013 год, доллары США
«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ ЛТД» (VESPER REAL ESTATE LTD)	Британские Виргинские острова	Финансовая деятельность	100	836 502
«Николемия Трэйдинг Лтд» (Nikolemia Trading Ltd)	Кипр	Инвестиционная деятельность и оказание услуг	100	250 001
«Монтель Менеджмент Лтд.» (Montiel Management Ltd)	Британские Виргинские острова	Инвестиционная деятельность	100	1
«Нисанте Трэйдинг Лтд» (Nisante Trading Ltd)	Кипр	Инвестиционная деятельность	100	1
"ОРСАЛИАДО ХОЛДИНГЗ ЛТД" (ORSALIADO HOLDINGS LTD)	Кипр	Инвестиционная деятельность		1 324
				<u>1 087 324</u>

**10. Взнос в акционерный капитал дочерней компании**

	2013 год, доллары США
Остаток на 12 декабря	-
Увеличение	2 000 000
<b>Остаток на 31 июля</b>	<b>2 000 000</b>

23 июля 2013 года Компания осуществила невозмещаемый взнос в акционерный капитал дочерней компании "ОРСАЛИАДО ХОЛДИНГЗ ЛТД" (ORSALIADO HOLDINGS LTD).

Круглая печать: Удостоверяющий чиновник

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

**11. Векселя к получению и займы выданные**

	2013 год, доллары США
Векселя к получению	160 082
Займы, выданные аффилированным лицам (Примечание 15)	1 141 080
Векселя, выпущенные акционером (Примечание 15)	120 078 905
За вычетом краткосрочной части	121 380 067
Долгосрочная часть	(170 105)
	<u>121 209 962</u>

Займы подлежат погашению в следующий срок:

	2013 год, доллары США
В течение одного года	170 105
От одного до пяти лет	121 209 962
	<u>121 380 067</u>

Подверженность Компании кредитному риску указана в примечании 3 к финансовой отчетности.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равняется ее балансовой стоимости, указанной выше.

**12. Акционерный капитал**

	2013 год, количество акций	2013 год, доллары США
<b>Разрешенный к выпуску</b>		
Обыкновенные акции	10 000	12 966
стоимостью 1 евро каждая		
<b>Выпущенный и полностью оплаченный</b>		
Выпуск акций	10 000	13 191
<b>Остаток на 31 июля</b>	<u>10 000</u>	<u>13 191</u>

**Разрешенный к выпуску Акционерный капитал**

В Учредительном договоре Компании указано, что ее акционерный капитал составляет 10 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 евро каждая.

**Выпущенный акционерный капитал**

После своего учреждения 12 декабря 2012 года Компания передала своим учредителям на основании Учредительного договора 1 000 обыкновенных акций по номинальной стоимости 1 евро каждая. 25 июля 2013 года Компания увеличила свой выпущенный акционерный капитал до 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 евро каждая.

За счет выпуска дополнительных 9 000 акций был получен эмиссионный доход в размере 119 988 105 долларов США.

**13. Кредиты и займы**

	2013 год, доллары США
Текущие кредиты и займы	281 350
Краткосрочные кредиты и займы	2 656 732
Займы от аффилированных лиц (Примечание 15)	<u>2 938 082</u>

*Круглая печать:* Удостоверяющий чиновник

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

**14. Торговая и иная кредиторская задолженность**

	2013 год, доллары США
Начисления	3 846
Кредиторская задолженность дочерних компаний (Примечание 15)	1 324
	<u>5 170</u>

Справедливая стоимость торговой и иной кредиторской задолженности, подлежащей выплате в течение одного года, приблизительно равняется их балансовой стоимости, как указано выше.

**15. Сделки с аффилированными лицами**

Компания контролируется «СОДБЕРИ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» (Sodbury Holdings Ltd) и «Оушен Гейт Трейдинг Инк.» (Ocean Gate Trading Inc).

**15. Сделки с аффилированными лицами (продолжение)**

Были осуществлены следующие сделки с аффилированными лицами:

**15.1. Векселя, полученные от акционеров (Примечание 11)**

	<u>Условия:</u>	2013 год, доллары США
Акционеры	4% годовых	120 078 905
		<u>120 078 905</u>

Векселя выданы под 4% годовых и подлежат оплате до 24 июля 2018 года.

Векселя были оформлены и переданы Компании в качестве встречного удовлетворения за выпуск и передачу Материнской компании дополнительных 9 000 обыкновенных акций Компании за общую сумму 120 000 000 млн долларов США.

Проценты, начисленные за отчетный период, составили 78 905 долларов США.

**15.2 Займы, выданные аффилированным лицам (Примечание 11)**

	2013 год, доллары США
Аффилированное лицо	1 131 057
Аффилированное лицо	10 023
	<u>1 141 080</u>

Займы выданы аффилированным лицам под 9,35% годовых и подлежат оплате до 19 июля 2014 года и 16 июля 2016 года.

Проценты, начисленные за отчетный период, составили 4 065 долларов США.

**15.3 Кредиторская задолженность дочерних компаний (Примечание 14)**

<u>Название</u>	<u>Вид операции</u>	2013 год, доллары США
Дочерняя компания	Неоплаченный акционерный капитал	1 324
		<u>1 324</u>

Круглая печать: Удостоверяющий чиновник

**«ВЕСПЕР РИЭЛ ЭСТЕЙТ (КИПР) ЛИМИТЕД» (ПРЕЖНЕЕ НАИМЕНОВАНИЕ — «ЛИГНУМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период с 12 декабря 2012 года по 31 июля 2013 года

**15.4 Займы, полученные от аффилированных лиц (Примечание 13)**

	2013 год, доллары США
Аффилированное лицо	<u>2 656 732</u>
Общая сумма текущих кредитов и займов	<u>2 656 732</u>
Общая сумма займов, выданных аффилированным компаниям	<u>2 656 732</u>

Займы получены от аффилированных лиц под 9% годовых без определенной даты погашения.

Проценты, начисленные за отчетный период, составили 6 732 долларов США.

**16. Условные обязательства**

На 31 июля 2013 года у Компании нет условных обязательств.

**17. Обязательства**

На 31 июля 2013 года у Компании нет инвестиционных или иных обязательств.

**18. События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказывают влияние на понимание финансовой отчетности, после окончания отчетного периода отсутствуют.

**Аудиторское заключение независимого аудитора на страницах 3 и 4.**

*Круглая печать: Удостоверяющий чиновник*