

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8

**Сведения о лице, предоставившем обеспечение
по ценным бумагам выпуска:
Общество с ограниченной ответственностью
«Русагро»**

Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью «Русагро», предоставившем поручительство в целях обеспечения исполнения обязательств по процентным неконвертируемым документарным облигациям на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением Общества с ограниченной ответственностью «Санвэй-Груп» (далее - Поручитель).

III. Основная информация о финансово - экономическом состоянии поручителя

3.1. Показатели финансово - экономической деятельности поручителя

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние поручителя, за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, 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	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Стоимость чистых активов поручителя, тыс. руб.	9.605	58.552	223.998	2 938	304 222
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	861.218	54 167.207	83 715.625	34 741.695	416.004
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	861.218	54 167.207	83 715.625	34 616.133	414.772
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	0.071	0.363	0.011	0.102	0.019
Уровень просроченной задолженности, %	-	-	-	-	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	8 486.956	0.093	0.873	3.584	2.139
Доля дивидендов в прибыли, %	-	-	-	-	-
Производительность труда, руб./чел.	23 869.56	78 067.35	3 325 142.86	10 486 867.02	8 308 641.38
Амортизация к объему выручки, %	0.131	0.035	0.001	0.00005	0.0006

Наименование показателя	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Амортизационные отчисления за отчетный период, тыс. руб.	1	1	1	1	14

Обязательства, подлежащие погашению в отчетном периоде, тыс. руб.	848	13 773	1 537 993	2 646 143	3 433 284
Проценты, подлежащие уплате в отчетном периоде, тыс. руб.			311	14 372	16 101
Просроченная задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Дивиденды по обыкновенным акциям по итогам завершеного финансового года, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Дивиденды по привилегированным акциям по итогам завершеного финансового года, тыс. руб.	-	-	-	-	-

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года № 05-5/пз-н

Анализ платежеспособности поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Объем обязательств Поручителя к погашению постоянно увеличивался на протяжении всего рассматриваемого периода, к 2003 году достиг высокого уровня (более 1.5 млрд. руб.) и продолжал возрастать большими темпами (прирост 72% в 2004 г., 159% в 2005 г. в годовом исчислении); за I-ое полугодие 2005 г. у Поручителя возникло обязательств на 3 433 млн. руб., которые были погашены в срок. Причина роста величины обязательств – увеличение размеров выручки от реализации (подробнее см. п. 5.1.1.), что отражает позитивную тенденцию, состоящую в замещении Поручителем достаточно большой ниши на отечественном рынке плодоовощной продукции.

Несмотря на то, что увеличение суммы обязательств к погашению было масштабным, Поручитель не допускал образования просроченной задолженности, о чем свидетельствуют вышеприведенные показатели. В такой ситуации уровень платежеспособности Поручителя должен быть охарактеризован как достаточно высокий.

Значение коэффициента покрытия платежей по обслуживанию долгов на протяжении всего анализируемого периода было низким – менее 0.4% (а на 30.06.2005 – 0.019%), что обусловлено двумя объективными причинами: во-первых, очень малым размером амортизационных отчислений (см. соотв. показатели в таблице) вследствие того, что на балансе Поручителя не отражается абсолютное большинство используемых им основных средств, которые в необходимом объеме арендуются у других компаний группы компаний «Sunway» (в которую входит Поручитель), и низкой рентабельностью продаж основных ассортиментных групп продукции Поручителя, вызванной сложившейся в отрасли его деятельности нормой прибыли, а также высоким уровнем конкуренции среди продавцов.

Доля выплат по процентам в общем объеме обязательств Поручителя за рассматриваемый период не составляла существенных величин, что расценивается в анализе платежеспособности как позитивный фактор для кредитора.

Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности Поручителя в течение рассматриваемого периода претерпевал значительные колебания (с 8 486.9 в 2001 году до 0.093 в 2002 году). Это обстоятельство было вызвано изменениями в профиле деятельности Поручителя. В 2001 году он осуществлял посредническую деятельность, для которой не было

характерно образование заметных (в сравнении с размером выручки) объемов дебиторской задолженности. 2002 год стал переходным (происходила переориентация на торговлю плодоовощной продукцией), при входе на рынок этой продукции активно использовался товарный кредит, и в результате по итогам 2002 года в бухгалтерской отчетности было зафиксировано более чем 10-кратное превышение среднегодового размера дебиторской задолженности над объемом поступившей за год выручки. Этим объясняется низкое значение показателя оборачиваемости дебиторской задолженности в 2002 году (0.093 раза). В 2003 году в процессе развития торговой деятельности Поручителя наблюдался значительный прогресс: объемы реализации выросли в 48.34 раза (до 139 656 тыс. руб. с 2 888.5 тыс. руб. в 2002 году), при этом для их получения уже не требовалось такого масштабного как в 2002 году наращивания дебиторской задолженности. Поэтому резко улучшилось значение показателя оборачиваемости дебиторской задолженности: он вырос до 0.873 оборотов в год. Отметим, что это значение отвечало первоочередным целям Поручителя на тот момент (наращиванию объемов реализации, расширению числа покупателей и т.д.) и в силу этого не может расцениваться как неудовлетворительное.

В 2004 году и 1-ом полугодии 2005 года показатели оборачиваемости дебиторской задолженности продолжали увеличиваться, достигнув значений соответственно 3.584 и 2.139 (4.278 в годовом выражении). Данное обстоятельство тем более весомо, если учесть резкое увеличение выручки от реализации за эти отрезки времени по сравнению с периодом 2001-2003 гг. (763.8 тыс. руб. в 2001 г., 2 888.5 тыс. руб. в 2002 г., 139 656 тыс. руб. в 2003 г., и 1 971 531 тыс. руб. в 2004 г., 2 409 506 тыс. руб. в 1-ом полугодии 2005 г., т.е. 4 819 012 тыс. руб. в годовом выражении). Так как основной причиной роста выручки явилось расширение каналов сбыта продукции за счет создания в середине 2004 г. филиалов в 7-ми регионах РФ, то задержка в поступлении средств от какого-либо покупателя не сможет оказать существенного влияния на период оборота дебиторской задолженности Поручителя. Поэтому значения показателей оборачиваемости дебиторской задолженности за 2004 г. – 1-ое полугодие 2005 года находятся на уровне, не угрожающем потерей способности Поручителя погашать обязательства по операционной деятельности вследствие падения притока денежных средств от дебиторов. Кроме того, специфика сбытовой деятельности Поручителя состоит в том, что нередко возникает необходимость предоставления покупателям товарных кредитов. Иначе возникает опасность ухода части покупателей к конкурирующим продавцам. Учитывая эти обстоятельства, показатели оборачиваемости дебиторской задолженности начиная с 2004 г. следует признать достаточно высокими.

Соотношение стоимости наиболее ликвидных активов и краткосрочных обязательств также отражает высокую степень платежеспособности Поручителя: оборотные активы устойчиво превышали обязательства к погашению, к тому же доля высоколиквидных оборотных средств высока и к 30.06.2005 почти покрывает всю сумму краткосрочных долгов (точнее – 94.3%).

Таким образом, уровень платежеспособности Поручителя находился в течение всего рассматриваемого периода на достаточно высоком уровне для обеспечения его стабильного функционирования.

Анализ уровня кредитного риска поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

К положительным факторам, определяющим уровень кредитного риска Поручителя, относятся:

1) высокая степень ликвидности оборотных активов: соотношение стоимости наиболее ликвидных активов и краткосрочных обязательств Поручителя свидетельствует, что оборотные активы устойчиво превышали обязательства к погашению, к тому же доля высоколиквидных оборотных активов также была стабильно высока и к 30.06.2005 почти покрывает всю сумму краткосрочных обязательств (точнее – 94.3%).

2) высокий уровень платежеспособности, определяемый следующими обстоятельствами:

- отсутствием на протяжении всего анализируемого периода просроченных задолженностей (см. соотв. показатели в таблице);
- наличием собственных оборотных средств в значительном размере (около 20% всех оборотных средств на 30.06.2005), а также тенденцией к их увеличению на

протяжении всего рассматриваемого периода, особенно сильно проявившейся за три последних периода (217 тыс. руб. на конец 2003 г., 2 877 тыс. руб. на конец 2004 г. и 304 068 тыс. руб. на 30.06.2005).

3) размером чистых активов (около 20% активов на 30.06.2005), обуславливающим достаточный для компании, занимающейся оптовой торговлей в масштабах Поручителя, уровень финансовой устойчивости; кроме того, кредитный риск Поручителя снижается также в силу тенденции к постоянному увеличению чистых активов (см. таблицу) в течение всего периода его существования (более 4 лет);

4) положительной кредитной историей Поручителя при больших размерах оборотного кредитования (к примеру, краткосрочные займы и кредиты составляли около 350 млн. руб. на 30.06.2005, т.е. 21% краткосрочных пассивов).

Резюме: влияние вышеперечисленных факторов в совокупности позволяет оценить уровень кредитного риска Поручителя как низкий.

Анализ финансового положения поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Размер чистых активов неизменно рос в 2001 - 1-ом полугодии 2005 гг., показав особенно позитивную динамику в 1-ом полугодии 2005 г. (повышение с 9.6 тыс. руб. в 2001 году до 304.2 млн. руб. на конец первого полугодия 2005 г.), что отражает (при меньших темпах роста активов) процесс быстрого увеличения уровня независимости Поручителя от кредиторов. Оборачиваемость чистых активов была на приемлемом уровне, это результат быстрого роста выручки от реализации (см. соответствующие показатели п. 5.1.1 данного Приложения).

Уровень достаточности собственного капитала (около 20% валюты баланса на 30.06.2005), иллюстрируемый также приведенными в таблице показателями отношения привлеченных средств, краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, как отмечалось выше, вполне достаточен для отрасли деятельности Поручителя. Особо следует отметить, что за 1-ое полугодие 2005 года произошло кардинальное увеличение размера собственного капитала (в 103.5 раза), что перевело степень финансовой устойчивости Поручителя на качественно новый более высокий уровень. С учетом этого позитивного фактора, а также того, что и при более низком размере собственного капитала в 2001-2004 гг. (9.6 тыс. руб. в конце 2001 г., 58.6 тыс. руб. в конце 2002 г., 224 тыс. руб. в конце 2003 г., 2 938 тыс. руб. в конце 2004 г.) Поручитель тем не менее устойчиво и успешно (т.е. с кардинальным увеличением выручки) функционировал, анализ его финансово-хозяйственной деятельности выявляет достаточный уровень финансовой устойчивости для продолжения операционной деятельности, что означает отсутствие реальной угрозы банкротства в обозримом будущем.

Резюме: Поручитель являлся достаточно устойчивой компанией в течение всего рассматриваемого периода, причем в первой половине 2005 года степень его финансовой независимости сильно увеличилась в связи с кардинальным увеличением собственного капитала (главным образом за счет уставного).

3.2. Рыночная капитализация поручителя

Поручитель не является открытым акционерным обществом, поэтому рыночная капитализация не рассчитывается.

3.3. Обязательства поручителя

3.3.1. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значение показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года):

Наименование кредиторской задолженности	По состоянию на			
	31.12.2001	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2004
Общая сумма кредиторской задолженности (строка 620 баланса), тыс. руб.	82.720	31 715.983	174 523.0	838 901.0
Общая сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств, тыс. руб.	82.720	31 715.983	187 523	1 020 711
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	-	-	-	-

Поручитель не имеет и не имел просроченной кредиторской задолженности по кредитным договорам, договорам займа, а также по выпущенным долговым ценным бумагам (в т.ч. выпущенным облигациям и векселям), а также прочим обязательствам Поручителя.

Структура кредиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей приводятся на дату окончания последнего завершённого финансового года и последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

по состоянию на 31.12.2004

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб.	727 276 176	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	1 137 729	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	672 431	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиты, руб.	175 621 212	3 688 722
в том числе просроченные, руб.	-	-
Займы, всего, руб.	2 500 000	-
в том числе просроченные, руб.	-	-
в том числе облигационные займы, руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, руб.	-	-
Прочая кредиторская задолженность, руб.	109 814 855	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Итого, руб.	1 017 022 403	3 688 722
в том числе итого просроченная, руб.	-	-

по состоянию на 30.06.2005

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб.	744 871 851	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	1 314 929	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	621 125	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиты, руб.	330 957 633	3 747 286
в том числе просроченные, руб.	-	-
Займы, всего, руб.	4 450 000	-
в том числе просроченные, руб.	-	-
в том числе облигационные займы, руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, руб.	-	-
Прочая кредиторская задолженность, руб.	179 612 570	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Итого, руб.	1 261 828 108	3 747 286
в том числе итого просроченная, руб.	-	-

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности (в случае наличия в составе кредиторской задолженности поручителя за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

1 полугодие 2005 года

Полное фирменное наименование кредитора: **Общество с ограниченной ответственностью «Санвэй-Груп»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Санвэй-Груп»**

Место нахождения: **Россия, 188480, Ленинградская обл., г. Кингисепп, ул.Иванова, д.28**

Сумма кредиторской задолженности: **189 797 120 руб.**

Размер просроченной кредиторской задолженности: **отсутствует**

Кредитор является аффилированным лицом Поручителя.

Доля участия поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица: **доли не имеет**

Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Полное фирменное наименование кредитора: **Общество с ограниченной ответственностью «Эльстар»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Эльстар»**

Место нахождения: **188480, Ленинградская обл., Кингисепп, ул.Иванова, д.28**

Сумма кредиторской задолженности: **467 594 966 руб.**

Размер просроченной кредиторской задолженности: **отсутствует**

Кредитор является аффилированным лицом Поручителя.

Доля участия поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица: *доли не имеет*

Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: *доли не имеет*

3.3.2. Кредитная история поручителя

Исполнение поручителем обязательств по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату последнего завершеного отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые поручитель считает для себя существенными:

Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга (руб. / ин. валюта)	Срок кредита (займа)	Срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
2001 год:					
Кредиты и займы отсутствуют					
2002 год:					
Кредиты и займы отсутствуют					
2003 год:					
Кредит	СПб филиал Банка «Возрождение»	8 000 000 руб.	4.5 месяца	15.02.2004	Кредит и проценты погашены в срок
Кредит	ОАО «ПСБ» филиал Меридиан	5 000 000 руб.	3 месяца	05.03.2004	Кредит и проценты погашены в срок
2004 год:					
Кредит	СПб филиал Банка «Возрождение»	60 000 000 руб.	1 год	23.03.2005	Кредит и проценты погашены в срок
Кредит	ОАО «ВНЕШТОРГ БАНК»	\$ 1 850 000 (51 335 095 руб. по курсу 31.12.2004г.)	11.5 месяцев	05.08.2005	Кредит и проценты погашены в срок
Кредит	МБ «Сенатор» ОАО	30 000 000 руб.	1 год	04.08.2005 продлонгация до 03.02.2006	Просроченная задолженность отсутствует
Кредит	ООО КБ «БТФ»	\$ 900 000 (24 973 830 руб. по курсу 31.12.2004г.)	2.5 месяца	01.03.2005	Кредит и проценты погашены в срок
1-е полугодие 2005 г.					
Кредит	СПб филиал Банка «Возрождение»	60 000 000 руб.	1 год	20.03.2006	Просроченная задолженность отсутствует
Кредит	АКБ ИНВЕСТТОРГ БАНК (ЗАО)	56 000 000 руб.	2 месяца	04.07.2005 продлонгация до 03.07.2006	Просроченная задолженность отсутствует

Кредит	АКБ ИНВЕСТТОРГ БАНК (ЗАО)	70 000 000 руб.	2 месяца	02.08.2005 продлонгация до 01.08.2006	Просроченная задолженность отсутствует
--------	---------------------------------	-----------------	----------	---	--

Поручитель не осуществлял эмиссию облигаций.

3.3.3. Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Общая сумма обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения и общая сумма обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

в тыс. руб.

	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения	-	-	8 086	290 032	236 195
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства*	-	-	17 673	310 973	248 656

**Сумма обязательств третьих лиц указана без учета процентов за кредит.*

Информация о каждом из обязательств поручителя по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов поручителя за последний завершённый финансовый год или за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

по состоянию на 31.12.2004г.

Размер обеспечения третьего лица:	Срок исполнения	Способ обеспечения:	Размер обеспечения (Поручительство /Залог)		Условия предоставления обеспечения:	Предмет залога:	Стоимость предмета залога (Балансовая/ Залоговая):		Срок предоставления обеспечения:
\$600 000	07.04.2005	Поручительство и Залог	\$600 000	10 665 187 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	10 665 187 руб.	14 220 250 руб.	09.04.2004 07.04.2005
\$800 000	30.03.2005	Поручительство и Залог	\$800 000	12 761 328 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	17 015 103.54 руб.	12 761 328 руб.	19.08.2004 30.03.2005
\$560 000	10.03.2005	Залог		9 627 054 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	13 196 073.34 руб.	9 627 054 руб.	14.09.2004 10.03.2005
\$1 800 000	16.09.2005	Поручительство и Залог	\$1 800 000	38 184 460 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	38 184 460 руб.	38 184 460 руб.	22.09.2004 16.09.2005
\$2 395 000	16.09.2005	Поручительство и Залог	\$2 395 000	52 173 277,70 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	52 173 277.70 руб.	52 173 277.70 руб.	29.09.2004 16.09.2005

\$720 000	16.09.2005	Поручительство и Залог	\$720 000	16 547 843,30 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	16 547 843.30 руб.	16 547 843.30 руб.	05.10.2004 16.09.2005
20 000 000 руб.	26.11.2005	Поручительство и Залог	20 000 000 руб.	20 371 585 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	20 371 585 руб.	20 371 585 руб.	18.10.2004 26.11.2005
\$1 750 000	23.05.2005	Поручительство и Залог	\$1 750 000	36 010 613,56 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	36 010 613.56 руб.	36 010 613.56 руб.	24.11.2004 23.05.2005
\$550 000	17.06.2006	Поручительство и Залог	\$550 000	9 330 000 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	12 440 000 руб.	9 330 000 руб.	22.12.2004 17.06.2006

по состоянию на 30.06.2005г.

Размер обеспечения обязательства третьего лица:	Срок исполнения	Способ обеспечения:	Размер обеспечения (Поручительство /Залог)		Условия предоставления обеспечения:	Предмет залога:	Стоимость предмета залога (Балансовая/ Залоговая):		Срок предоставления обеспечения:
\$2 395 000	16.09.2005	Поручительство и Залог	\$2 395 000	52 173 277.70 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	52 173 277.70 руб.	52 173 277.70 руб.	29.09.2004 16.09.2005
\$1 800 000	16.09.2005	Поручительство и Залог	\$1 800 000	38 184 460 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	38 184 460 руб.	38 184 460 руб.	22.09.2004 16.09.2005
\$2 395 000	16.09.2005	Поручительство и Залог	\$2 395 000	52 173 277.70 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	52 173 277.70 руб.	52 173 277.70 руб.	29.09.2004 16.09.2005
\$720 000	16.09.2005	Поручительство и Залог	\$720 000	16 547 843.30 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	16 547 843.30 руб.	16 547 843.30 руб.	05.10.2004 16.09.2005
20 000 000 руб.	26.11.2005	Поручительство и Залог	20 000 000 руб.	20 371 585 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	20 371 585 руб.	20 371 585 руб.	18.10.2004 26.11.2005
\$550 000	17.06.2006	Поручительство и Залог	\$550 000	9 330 000 руб.	Заложенное имущество остается у залогодателя	Товар в обороте	12 440 000 руб.	9 330 000 руб.	22.12.2004 17.06.2006

Оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами:

Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами минимальный. Условия неисполнения договоров – штрафы.

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченных обязательств третьими лицами:

Несвоевременное получение дохода от реализации продукции третьими лицами.

Вероятность возникновения таких факторов: *ничтожно мала, в связи с тем, что группа компаний «Sunway» (в которую входит Поручитель) пользуется в своей деятельности многолетними налаженными каналами реализации продукции.*

3.3.4. Прочие обязательства поручителя

Соглашения поручителя (включая срочные сделки), не отраженные в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии поручителя, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах:

Практически все необходимые для осуществления хозяйственной деятельности основные средства Поручитель арендует.

Величина арендованных основных средств составляет:

По состоянию на 30.06.2005 года – 21 259 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2004 года – 205 200 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2003 года – 205 200 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2002 года – 205 200 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2001 года – 205 200 тыс. руб.

Факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения:

Изменения маловероятны, т.к. данные соглашения заключены с аффилированным лицом Поручителя - ЗАО «АГРОЛАЙН».

Причины вступления поручителя в данные соглашения, предполагаемая выгода поручителя от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены на балансе поручителя:

Арендованное имущество находится на арендованных площадях и не возникает необходимости в затратах по приобретению и обслуживанию уже имеющегося оборудования. Данные обязательства учитываются на забалансовых счетах в соответствии с действующей Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Описывается, в каких случаях поручитель может понести убытки в связи с указанными соглашениями, вероятность наступления указанных случаев и максимальный размер убытков, которые может понести поручитель:

Убытки могут возникнуть при уничтожении имущества, что маловероятно, т.к. помещения, где находятся арендованные основные средства оснащены противопожарными средствами и находятся под круглосуточной охраной.

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

Для Поручителя данный пункт не раскрывается.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли поручителя на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Возможное ухудшение ситуации в отрасли плодовоовощной торговли окажет непосредственное влияние на деятельность Поручителя и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Наиболее значимые, по мнению поручителя, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках):

Поручитель не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Наиболее значимыми изменениями в отрасли могут быть: изменение уровня реальных доходов населения, изменения экономической ситуации в стране, изменения в политике государства по отношению к российским производителям плодовоовощной продукции.

Предполагаемые действия поручителя в случае изменений:

В случае положительных тенденций в части роста реальных доходов населения, экономической ситуации в стране, Поручитель будет в выгодном положении, т.к. оба указанных фактора положительно отразятся на его деятельности, с другой стороны, снижение реальных доходов населения и / или ухудшение экономической ситуации в стране хоть и не самым лучшим образом отразится на деятельности Поручителя, но и не приведет предприятие к неудовлетворительным результатам деятельности, для чего Поручителю необходимо будет пересмотреть структуру предлагаемой продукции, например, увеличить в номенклатуре предлагаемой к реализации продукции товары, обладающие более высокими потребительскими ценностями (картофель, морковь, яблоки, пр.), зачастую имеющие более низкую цену по сравнению с менее социально значимыми товарами.. Изменение политики государства в отношении отечественного производителя также двояко отразится на деятельности Поручителя: поддержка отечественного производителя позволит использовать более дешевую плодовоовощную продукцию, но в то же время может «оттянуть» на себя часть спроса, приходящегося на импортную продукцию; с другой стороны – отсутствие заинтересованности государства в поддержке отечественного производителя позволит, при прочих благоприятных для Поручителя условиях, увеличить объемы предлагаемой Поручителем продукции.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые поручителем в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках):

Их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Поручитель в своей деятельности использует материальные и энергетические ресурсы, однако величина данных затрат в общем объеме реализации не настолько велика, чтобы оказать более менее серьезное воздействие на деятельность Поручителя. Действие подобных рисков присуще Поручителю в степени не большей, чем любой другой российской компании и нивелируется по общей практике – ростом цен на реализуемую продукцию и/или увеличением объемов реализации (хотя увеличение объемов реализации и может повлечь увеличение материальных и энергетических ресурсов, однако снижение доли условно-постоянных расходов при увеличении объемов реализации даст эффект, способный снизить негативный фактор рассматриваемой категории рисков и не окажет какого-либо существенного отрицательного влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя) в зависимости от прочих рыночных условий. Влияние данной категории рисков на обязательства Поручителя по обязательствам незначительно.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги поручителя (отдельно на внутреннем и внешнем рынках):

Их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Изменение цен на продукцию, предлагаемую Поручителем возможно только на внутреннем рынке, так как Поручитель не осуществляет ВЭД. Влияние направленности цен на предлагаемую продукцию находится в тесной взаимосвязи от складывающейся на каждый конкретный момент времени рыночной ситуации. При прочих равных условиях, рост цен на предлагаемую Поручителем продукцию позволит получить дополнительную прибыль, снижение цен может снизить эффективность бизнеса. В настоящее время в РФ наблюдается рост спроса на продукцию, предлагаемую Поручителем, данная тенденция, по оценке Поручителя, сохранится, минимум, в ближайшие 3-5 лет.

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, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Деятельность Поручителя находится в определенной зависимости от политической и экономической ситуации в стране, причем в большей степени – от экономической. В любом случае, имея в виду, что предлагаемая Поручителем продукция относится (в своем

большинстве) к товарам массового спроса, воздействие изменения внешней среды может быть нивелировано посредством изменения структуры предлагаемой Поручителем продукции.

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

В случае неблагоприятного изменения политической и/или экономической ситуации в стране потребность конечного потребителя в предлагаемой Поручителем продукции снизится незначительно, большому воздействию подвергнется спрос на определенные позиции продукции – отказ от приобретения дорогостоящих продуктов и приобретение более дешевых продуктов. Действия Поручителя в данной ситуации будут ориентированы, исходя из цели компании, на максимальное удовлетворение спроса, т.е. Поручитель будет проводить сбалансированную ценовую политику с одновременным учетом объемов спроса. Данный комплекс мероприятий позволит Поручителю удержать рентабельность бизнеса если не на том же уровне, то не намного ниже.

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:

Данный вид риска для Поручителя не имеет существенного значения, что обусловлено стабильной ситуацией в регионе, и относительно стабильной ситуацией в стране (наиболее подвержены дестабилизации южные регионы страны, находящиеся на большом удалении от региона, в котором Поручитель осуществляет основную деятельность). Влияние данной группы рисков на деятельность группы компаний «Sunway» также не оказывает существенного влияния, несмотря на большой географический охват, что обусловлено отсутствием необходимости поставок импортных фруктов и овощей в регионы, имеющие не только территориальную близость к регионам, производящим аналогичную продукцию (Юго-восточная Азия), но и располагающих большими возможностями удовлетворения потребностей конечных потребителей товарами-заменителями.

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.):

В целом, для группы компаний «Sunway», данная группа рисков имеет достаточно высокий уровень значимости, что обусловлено большим географическим разбросом основных рынков как поставщиков продукции, так и сбыта, не идеальным состоянием транспортных путей на внутреннем рынке, климатическими особенностями страны. Риск большого географического разброса поставщиков продукции может проявляться в виде возможных форс-мажорных обстоятельств, связанных, в первую очередь, с изменениями погодных условий на пути следования товаров от производителя до получателя продукции – компании-импортера. Возможные изменения природных условий, хоть и нанесут ущерб группе компаний «Sunway», но не в финансовом аспекте, т.к. транспортные риски страхуются в соответствии с условиями договоров на транспортировку. Ущерб группе компаний «Sunway» в данном случае может быть нанесен только косвенно – в случае отсутствия возможности компенсировать утраченный груз за счет поставок аналогичного товара в приемлемые сроки группа компаний «Sunway» может временно снизить объемы своего присутствия на рынке потребления. Данный сценарий имеет крайне низкую вероятность развития, что обусловлено используемой в практике группы компаний «Sunway» диверсификацией поставщиков. Риск, связанный с большим географическим разбросом рынков сбыта проявляет себя в существовании вероятности несвоевременной поставки продукции к компании-дистрибьютеру, что может быть обусловлено, как упоминалось выше, не идеальным состоянием большей части транспортных путей и подвижного состава, а также – природно-климатическими условиями (ураганы, наводнения, разливы рек, размывы, оползни, обледенения, туманы и пр.), которые могут способствовать задержке доставки продукции до покупателя (потребителя).

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):

Поручитель является российской компанией и осуществляет свои расчеты в национальной валюте. Поэтому непосредственно на Поручителя изменение курса иностранных валют не оказывает существенного воздействия. Изменение процентных ставок влияет на Поручителя не больше, чем на любую другую российскую компанию. Изменение курсов иностранных валют воздействует косвенно на Поручителя, что обусловлено существующей в российской практике привязке экономики хозяйствующих субъектов к одной из двух валют – доллару США или евро. То же относится и к уровню доходов населения. Таким образом, снижение дохода, получаемого потребителем продукции, исчисленного в иностранной валюте, повлечет за собой снижение спроса на продукцию Поручителя, и наоборот.

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

Поручитель подвержен воздействию изменения валютного курса в степени не большей, чем любая другая российская компания.

Предполагаемые действия поручителя на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность поручителя:

Отрицательное влияние изменения валютного курса Поручитель может нивелировать путем отказа от ориентации на изменение валютного курса определенной валюты, в том числе – путем использования в расчетах более чем одного вида валюты, а также – временно свободные денежные средства держать на валютных депозитах в банках и др. Реакция Поручителя на изменение процентных ставок может быть двоякой: изменением цены, что маловероятно в условиях конкуренции, либо, что более вероятно, увеличением объемов реализации или сокращением (оптимизацией) коммерческих (текущих) расходов.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам:

В случае, если уровень инфляции будет превышать размер купонного дохода – инфляция будет отрицательно сказываться на интересах инвесторов, на деятельности же Поручителя инфляция отразится в том же размере, насколько она отразится на деятельности любой другой российской компании, не осуществляющей внешнеэкономической деятельности, т.е. инфляция будет учтена в текущей деятельности Поручителя.

Критические (по мнению поручителя) значения инфляции:

С точки зрения облигационного займа и интересов инвесторов критическим значением инфляции будет то ее значение, которое будет равно или превосходить по величине размер купонного дохода. С точки зрения эмитента: чем выше уровень инфляции, тем дешевле для Поручителя будут привлеченные средства.

Предполагаемые действия поручителя по уменьшению риска, вызванного инфляцией:

Нивелирование инфляции возможно на общих условиях – ростом цены на реализуемую Поручителем продукцию, либо за счет определения возможности снижения текущих расходов, возникающих при осуществлении текущей хозяйственной деятельности.

Показатели финансовой отчетности поручителя, наиболее подверженные изменению в результате влияния финансовых рисков:

Чистая прибыль, которая может уменьшиться в случае увеличения процентных ставок за пользование привлеченными средствами.

Риски, влияющие на показатели финансовой отчетности поручителя:

Наиболее значимым риском является риск гибели имущества.

Вероятность их возникновения:

При соблюдении комплекса мероприятий, направленных на сохранность имущества, вероятность возникновения подобных рисков крайне низка. Поручитель заключает договоры страхования имущества от наступления следующих страховых случаев: пожар, удар

молнии, взрыв газа, стихийные бедствия, злоумышленные действия третьих лиц, падения на застрахованное имущество пилотируемых летающих объектов или их обломков и другие.

Характер изменений в отчетности:

В случае гибели имущества изменения в отчетности будут отражены в соответствии с действующим законодательством РФ, а именно: уменьшение валюты баланса, либо уменьшением итога раздела 1 баланса, а также уменьшением выручки от осуществляемой деятельности, что при сохранении затратной части (или при сокращении затратной части, в зависимости от рентабельности) приведет к снижению величины чистой прибыли.

3.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью поручителя (отдельно для внутреннего и внешнего рынков):

Основным видом деятельности Поручителя является оптовая торговля плодоовощной продукцией. В связи с тем, что Поручитель не осуществляет внешнеэкономической деятельности, оцениваются только правовые риски для внутреннего рынка.

Риски изменения валютного регулирования:

В течение последнего времени российский законодатель идет по пути либерализации валютного законодательства, поэтому, по мнению Поручителя, данный риск является минимальным. Необходимо также отметить, что Поручитель не осуществляет внешнеэкономической деятельности.

Риски изменения налогового законодательства:

В связи с тем, что налоговое законодательство Российской Федерации подлежит постоянному изменению и дополнению, достаточно часто по-разному трактуется налогоплательщиками и налоговыми органами, а также в связи с наличием противоречивой судебной практики по многим вопросам налогообложения, данный риск для Поручителя является достаточно вероятным. В то же время Поручитель является добросовестным налогоплательщиком, не имеет непогашенной задолженности перед бюджетами, регулярно проводит добровольные аудиторские проверки и прилагает все усилия к тому, чтобы минимизировать указанный риск.

Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин:

Данный вид риска является минимальным, так как Поручитель не осуществляет экспорта или импорта товаров, работ и услуг и его деятельность не регулируется нормами таможенного законодательства.

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности поручителя:

Риски лицензирования прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Основной вид деятельности Поручителя не требует лицензирования. При этом следует также отметить относительно низкую вероятность возникновения таких рисков в будущем, так как, в целом, российское законодательство идет по линии уменьшения и ограничения видов деятельности, требующих лицензирования. В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию каких-либо видов деятельности Поручителя, будут приняты необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Риски изменения 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:

В настоящее время Поручитель не участвует в судебных процессах. Риск изменения судебной практики связан, прежде всего, с наличием противоречивой судебной практики по некоторым вопросам налогового законодательства. Поручитель предпринимает все меры, которые были указаны выше, для минимизации данного риска.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя

Риски, свойственные исключительно поручителю, в том числе:

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

Данные риски отсутствуют, так как Поручитель в настоящее время не участвует в судебных процессах.

Риски отсутствия возможности продлить действие лицензии поручителя на ведение определенного вида деятельности:

Данный риск отсутствует. Поручитель не осуществляет видов деятельности, которые в соответствии с действующим законодательством РФ подлежат лицензированию.

Риски отсутствия возможности продлить действие лицензии поручителя на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Данный риск отсутствует. У Поручителя отсутствуют лицензии на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Риски возможной ответственности поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ поручителя:

Поручитель систематически выступает в качестве компании-поручителя, а также передает свой товар в залог в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам третьих лиц. В связи с этим, существует риск обращения взыскания на имущество Поручителя при не исполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по обеспеченной залогом или поручительством сделке. В то же время данный риск нельзя считать значительным, так как обязательства по кредитным договорам выполняют своевременно и надлежащим образом. За все время деятельности Поручителя взыскание на его имущество по данному основанию обращено не было. Дочерние общества у Поручителя отсутствуют.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) поручителя.

Риски данной категории для Поручителя имеют крайне низкую вероятность реализации, что может быть объяснено наличием у Поручителя широкой сети распространения продукции, в том числе – посредством собственных филиалов, а также – наличием налаженных деловых связей с покупателями предлагаемой Поручителем продукции. В случае потери Поручителем значимого для своей деятельности покупателя, первый всегда имеет возможность реализовать предлагаемую продукцию посредством привлечения в процесс реализации предлагаемой продукции конечным потребителям любые другие организации, осуществляющие свою деятельность на том же рынке, что и Поручитель.

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: *Общество с ограниченной ответственностью «Русагро»*

Сокращенное фирменное наименование поручителя: *ООО «Русагро»*

Полное и сокращенное фирменное наименование Поручителя не является схожим с наименованием другого юридического лица и не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Предшествующие полные и сокращенные фирменные наименования и организационно - правовые формы поручителя с указанием даты и оснований изменения:

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Русагро-Сервис»*

Дата изменения: *19.05.2004г.*

Основание изменения:

Решение Участника Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис» №5/04 от 12.05.2004г.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации поручителя

Сведения о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года (в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица):

Свидетельство о государственной регистрации: *138671*

Регистрационный номер юридического лица: *241644*

Дата регистрации: *29.03.2001*

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: *Регистрационная палата Администрации Санкт-Петербурга*

Сведения о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года (в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года):

Основной государственный регистрационный номер: *1037804006965*

Дата регистрации: *03.01.2003*

Наименование регистрирующего органа:

Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Выборгскому району Санкт-Петербурга

4.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя

Срок существования поручителя: *4 года и 5 месяцев*

Срок, до которого поручитель будет: *Поручитель создан на неопределенный срок.*

История создания и развития поручителя:

Поручитель был зарегистрирован в марте 2001 года и первоначально оказывал услуги логистического характера торговым предприятиям.

С августа 2002 года целью деятельности Поручителя стало улучшение снабжения жителей России плодоовощной продукцией на базе организации современного хранения и упаковки товаров.

На данный момент Поручитель является одним из ведущих поставщиков данной отрасли торговли на рынке Санкт-Петербурга, снабжая такие розничные сети, как ПЯТЕРОЧКА, ЛЕНТА, МЕТРО, ОКЕЙ, МЕГАМАРТ, ДИКСИ, Перекресток, Патэрсон, с которыми сложились устойчивые партнерские отношения.

Деятельность Поручителя не ограничивается рынком Северо-Западного региона. На сегодняшний день Поручитель сформировал устойчивую сеть дистрибуции, состоящую из 8 филиалов по всей России. Филиалы в Санкт-Петербурге (2), Москве со стабильными покупателями (ООО «Агроконтиент», ООО «Вершки и Корешки – Восток», ООО «Фрут-Инвест», ООО «Добрыня», ООО «Свежие фрукты», ООО «Компания «Экзотика») и Екатеринбурге специализируются на крупнооптовом сбыте. Филиалы в Нижнем Новгороде, Новосибирске, Самаре и Омске - на реализации по магазинам и торговым сетям.

Организационно-технические возможности Поручителя находятся на высоком уровне: необходимые для осуществления бесперебойных поставок продукции надлежащего качества складские помещения и оборудование Поручитель арендует у организаций, входящих в ту же группу компаний «Sunway», что и сам. Это увеличивает возможности Поручителя по поставке продовольствия в необходимых заказчикам объемах. Материально-техническая база Поручителя способна выдержать и повышающиеся объемы поставок, о чем свидетельствуют результаты его деятельности за 2003-2005 гг., когда произошло широкомасштабное увеличение размеров продаж и номенклатуры продукции.

Эффективности работы Поручителя на рынке способствуют инвестиции в технологии, логистику и обучение персонала. Розничные игроки динамично развиваются как в крупных городах, так и в остальных регионах, поэтому сотрудничество с торговыми сетями является для Поручителя одним из приоритетных направлений деятельности.

Цели создания поручителя: *получение прибыли от осуществления хозяйственной деятельности*

Миссия поручителя: *отсутствует*

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

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения поручителя: *Российская Федерация, 195067, Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д.63, пом.6Н, лит.К37*

Почтовый адрес: *Российская Федерация, 195067, Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д.63, пом.6Н, лит.К37*

Номер телефона поручителя: *(812) 329-35-35*

Номер факса поручителя: *(812) 329-35-35*

Адрес электронной почты поручителя: *irash@swt.sp.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация о поручителе, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *www.sunway-online.ru*

Информация о специальном подразделении поручителя (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами поручителя: *специальное подразделение Поручителя (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами Поручителя отсутствует*

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН поручителя: *7802166780*

4.1.6. Филиалы и представительства поручителя

1) Наименование: *Коломяжский филиал в г.Санкт-Петербурге*

Дата открытия: *01.06.2004*

Место нахождения: *197349, Санкт-Петербург, ул. Репищева, д. 14, корп. 37*

ФИО руководителя: *Директор - Гольцов Константин Николаевич*

Срок действия выданной им поручителем доверенности: *3 года (до 31.05.2007)*

2) Наименование: *Предпортовый филиал в г.Санкт-Петербурге*

Дата открытия: *01.07.2004*

Место нахождения: *196240, Санкт-Петербург, ул. Предпортовая, д. 6, лит. Д*

ФИО руководителя: *Директор - Поляков Иван Федорович*

Срок действия выданной им поручителем доверенности: *3 года (до 30.06.2007)*

3) Наименование: *Филиал в г.Москве*

Дата открытия: *01.06.2004*

Место нахождения: *117546, г. Москва, Ступинский пр., д.1*

ФИО руководителя: *Директор - Иванов Сергей Константинович*

Срок действия выданной им поручителем доверенности: *3 года (до 31.05.2007)*

4) Наименование: *Филиал в г.Новосибирске*

Дата открытия: *16.06.2004*

Место нахождения: *630020, г. Новосибирск, ул. Изгарская, д. 54*

ФИО руководителя: *Директор - Сушко Сергей Павлович*

Срок действия выданной им поручителем доверенности: *3 года (до 15.06.2007)*

5) Наименование: *Филиал в г.Нижний Новгород*

Дата открытия: *01.06.2004*

Место нахождения: *603093, г. Нижний Новгород, ул. Деловая, д. 7*

ФИО руководителя: *Директор - Масланов Валерий Евгеньевич*

Срок действия выданной им поручителем доверенности: *3 года (до 31.05.2007)*

6) Наименование: *Филиал в г.Омске*

Дата открытия: *01.07.2004*

Место нахождения: *644079, г. Омск, ул. 17-я Рабочая, д. 101*

ФИО руководителя: *Директор - Барышников Иннокентий Артемьевич*

Срок действия выданной им поручителем доверенности: *3 года (до 30.06.2007)*

7) Наименование: *Филиал в г.Самаре*

Дата открытия: *01.07.2004*

Место нахождения: *443903, г. Самара, ул. Товарная, д. 70*

ФИО руководителя: *Директор - Михайлов Владимир Юрьевич*

Срок действия выданной им поручителем доверенности: *3 года (до 30.06.2007)*

8) Наименование: *Филиал в г.Екатеринбурге*

Дата открытия: *01.07.2004*

Место нахождения: *г. Екатеринбург, ул. Завокзальная, д. 4а*

ФИО руководителя: *Директор - Пыканов Станислав Игоревич*

Срок действия выданной им поручителем доверенности: *3 года (до 30.06.2007)*

4.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

4.2.1. Отраслевая принадлежность поручителя

Коды ОКВЭД: *51.70, 52.12, 74.14, 74.40*

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

Основная (преобладающая и имеющая приоритетное значение для поручителя) хозяйственная деятельность: *Оптовая торговля плодоовощной продукцией*

Доля выручки поручителя от основной хозяйственной деятельности в общей сумме полученных за соответствующий отчетный период доходов поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
100%	100%	100%	100%	100%

Изменения размера выручки поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
-	278.2%	4 735%	1 312%	474%

1.Рост выручки в 2002 году обусловлен сменой сферы деятельности Поручителя – завершением оказания маркетинговых услуг и началом оптовой торговли как покупным товаром, так и на условиях Договора комиссии.

2. Рост выручки в 2003 году обусловлен расширением клиентской базы, а также увеличением доли торговли покупным товаром.

3. Рост выручки в 2004 году обусловлен расширением клиентской базы за счет территориального расширения Поручителя в связи с организацией филиалов в иных регионах РФ.

4. Рост выручки в первом полугодии 2005 года по сравнению с первым полугодием 2004 года связан с формированием четкой структуры сети филиалов, расположенных в наиболее перспективных и экономически развитых регионах России.

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки (за каждый отчетный период), а также изменения размера выручки поручителя, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Поручитель ведет свою деятельность только на территории России.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности поручителя:

Деятельности Поручителя присущ сезонный характер. Высоким сезоном является период с октября по июль.

4.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)

Виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов объема реализации (выручки) поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Услуги маркетинговые					
Объем выручки от реализации маркетинговых услуг, тыс.руб.	764	666			
Доля от общего объема выручки, %	100	23.1			
Услуги комиссии					
Объем выручки от реализации комиссионных услуг, тыс.руб.		1 139			
Доля от общего объема выручки, %		39.4			
Апельсины					
Объем выручки от реализации апельсинов, тыс.руб.				209 061	250 964
Доля от общего объема выручки, %				10.6	10.4
Бананы					
Объем выручки от реализации бананов, тыс.руб.		1 083	51 041	1 094 798	1 124 116
Доля от общего объема выручки, %		37.5	36.5	55.5	46.7
Мандарины					
Объем выручки от реализации мандаринов, тыс.руб.			34 775		
Доля от общего объема выручки, %			25.7		
Прочие виды продукции					
Объем выручки от реализации прочих видов продукции, тыс.руб.			53 840	667 672	1 034 426
Доля от общего объема выручки, %			37.8	33.9	42.9

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:

Наименование статьи затрат	2004 г.	1-ое полугодие 2005г.
Сырье и материалы, %	-	-
Товары* (покупная стоимость), %	94.48	94.68
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0.19	0.01
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	2.66	3.22
Топливо, %	-	0.01
Энергия, %	0.05	0.06

Затраты на оплату труда, %	0.59	0.39
Проценты по кредитам, %	0.75	0.67
Арендная плата, %	1.08	0.86
Отчисления на социальные нужды, %	0.20	0.1
Амортизация основных средств, %	-	-
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	-	-
Прочие затраты (пояснить), %	-	-
амортизация по нематериальным активам, %	-	-
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	-	-
малоценные основные средства, %	-	-
информационно-консультационные услуги, %	-	-
обязательные страховые платежи, %	-	-
представительские расходы, %	-	-
иное, %	-	-
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	100.78**	100.79**

* *Статья «Товары» составляет значительную часть себестоимости в связи с тем, что основной деятельностью Поручителя является оптовая торговля.*

** *При расчете показателя «Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости» были соотнесены значения строки 010 ф.№2 «Отчета о прибылях и убытках» и суммы строк 020, 030 и 070 ф.№2 «Отчета о прибылях и убытках», т.к. эти значения включены в статьи затрат в вышеприведенной таблице.*

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): **отсутствуют**

Состояние разработки новых видов продукции (работ, услуг): **отсутствуют**

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основании Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Налогового кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Учетной политикой организации, утвержденной Генеральным директором Поручителя.

4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики поручителя

Наименование и место нахождение поставщиков поручителя, на долю которых приходится не менее 10 процентов всех поставок сырья (материалов), и их доли в общем объеме поставок за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Поставщики товара:

Полное фирменное наименование	Место нахождения	Доля в общем объеме поставок, %	
		2004 г.	1-ое полугодие 2005г.
Общество с ограниченной ответственностью «Санвэй-Груп»	Россия, 188480, Ленинградская обл., г. Кингисепп, ул. Иванова, д.28	29%	40%
Общество с ограниченной ответственностью «Эльстар»	188480, Ленинградская обл. г. Кингисепп, ул. Иванова, д.28	25%	32%
Общество с ограниченной ответственностью «Трейд-Комплект»	СПб, пр.Лиговский, д.228	18%	-
Общество с ограниченной ответственностью «СПЕКТР»	188800, Ленинградская обл., Выборгский р-н, пос.Первомайское, ул.Ленина, д.3а	17%	18%
Прочие	-	11%	10%
Всего		100%	100%

Информация об изменении цен на основное сырье (материалы) (указывается за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

Учитывая специфику деятельности Поручителя понятие «сырье (материалы)» не используется.

Цены на товар,купаемый Поручителем для реализации,менялись из-за изменений стоимости импортируемой плодовоовощной продукции,ввозимой в РФ другими организациями,входящими в группу компаний «Sunway». Влияние всех прочих факторов было намного меньшим. В свою очередь, цены импортируемой другими организациями группы компаний «Sunway» продукции зависели, главным образом, от изменения таможенных пошлин.

Часть в поставках поручителя, занимаемая в указанные периоды импортом:

В поставках Поручителя импорт отсутствует.

Прогнозы поручителя в отношении доступности этих источников в будущем:

Наиболее доступными источниками реализуемой Поручителем продукции являются компании,входящие в группу компаний «Sunway» - ООО «Санвэй-Груп» и ООО «Эльстар»,доля поставок которых в общем объеме поставок Поручителя увеличилась в 1-м полугодии 2005 года по сравнению с 2004 годом с 54% до 72%.

Возможные альтернативные источники:

Успешный опыт работы с компаниями, не входящими в группу компаний «Sunway» дает уверенность в стабильности поставок.

4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) поручителя

Основные рынки, на которых поручитель осуществляет свою деятельность:

Основным рынком, на котором Поручитель осуществляет свою деятельность, является рынок плодовоовощной продукции РФ. На данном рынке Поручитель представляет не только продукцию,являющуюся основной для группы компаний «Sunway» - продукцию стран ближнего и дальнего зарубежья, но и продукцию отечественного производства. Это дает Поручителю возможность диверсифицировать обусловленные сезонностью спроса на

определенные позиции факторы риска, а также – заметно усилить свои конкурентные позиции на данном рынке.

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт поручителем его продукции (работ, услуг):

Падение реальных доходов конечных потребителей, ужесточение конкуренции, неблагоприятные изменения в российском законодательстве. Падение реальных доходов населения резко повышает вероятность падения спроса на наиболее предпочтительные для Поручителя товары – плодоовощную продукцию, что вынудит Поручителя перенести основной акцент на продукцию отечественного производства. Ужесточение конкуренции, безусловно, имеет существенное влияние на деятельность Поручителя, однако, ее воздействие возможно нивелировать, используя гибкую ценовую политику и широкий ассортиментный ряд предлагаемой на рынке продукции. Неблагоприятные изменения в российском законодательстве также могут нанести ущерб деятельности Поручителя путем снижения объемов реализации, снижения прибыльности.

Возможные действия поручителя по уменьшению негативного влияния таких факторов:

Мониторинг внешней и внутренней среды, разработка и реализация комплекса мероприятий по снижению неблагоприятных изменений во внешней среде посредством гибкого реагирования на базе маркетинговой политики. Так, в случае снижения реальных доходов населения, Поручитель имеет возможность перенести акценты своей деятельности на менее рентабельную, но всегда востребованную продукцию отечественного производителя, либо путем изменения ценовой политики (с учетом действий конкурентов). Ужесточение конкуренции на плодоовощном рынке нивелируется, в основном, путем проведения гибкой ценовой политики в сочетании с расширением ассортимента предлагаемой Поручителем продукции. Неблагоприятное воздействие, связанное с изменением законодательства на деятельность Поручителя, может быть сглажено путем уменьшения или увеличения объемов реализации продукции (увеличение объемов реализации продукции, на которую воздействие внешнего фактора оказывает меньшее воздействие, и уменьшение – по противоположной позиции), увеличением ассортимента, повышения / уменьшения цен на продукцию, прочими инструментами маркетинга.

4.2.6. Сведения о наличии у поручителя лицензий

Поручитель не имеет лицензий и/или специальных разрешений.

4.2.7. Совместная деятельность поручителя

Совместная деятельность, которую поручитель ведет с другими организациями за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет и за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Поручитель не осуществляет совместной деятельности.

4.2.8. Дополнительные требования к поручителям, являющимся акционерными инвестиционными фондами или страховыми организациями

Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом или страховой организацией, следовательно, сведения не приводятся.

4.2.9. Дополнительные требования к поручителям, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью Поручителя является оптовая торговля плодоовощной продукцией. Следовательно, сведения для данного пункта не приводятся.

4.2.10. Дополнительные требования к поручителям, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью Поручителя является оптовая торговля плодоовощной продукцией. Следовательно, сведения для данного пункта не приводятся.

4.3. Планы будущей деятельности поручителя

Описание планов поручителя в отношении будущей деятельности (в том числе описание планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности):

В связи с тем, что Поручитель является одной из компаний группы компаний «Sunway», его будущая деятельность связана с развитием группы компаний «Sunway» в целом, и, в частности, одного из направлений деятельности – реализации плодоовощной продукции на территории Российской Федерации.

В планах Поручителя – дальнейшее развитие дистрибутивной деятельности во всех регионах, где группа компаний «Sunway» осуществляет или планирует осуществлять свою деятельность. В настоящее время Поручитель осуществляет свою деятельность на созданных складских комплексах (на базе нежилых складских помещений), находящихся в собственности имущественной компании группы компаний «Sunway» - ЗАО «Агролайн» - в Санкт-Петербурге (два комплекса), Новосибирске, Самаре, Нижнем Новгороде, Омске. На арендованных площадях созданы складские комплексы в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге. Основной приоритет в планах будущей деятельности Поручителя определен в виде увеличения объемов реализации продукции посредством прямого взаимодействия с предприятиями розничной торговли – торговыми сетями, супермаркетами. В ближайшие планы Поручителя входит создание и развитие дистрибутивных сетей в Москве и Екатеринбурге, соизмеримых по масштабам с существующей системой дистрибуции в Санкт-Петербурге. Изменения основной деятельности Поручителя не планируется.

Описание источников будущих доходов:

Основным источником будущих доходов Поручителя будут по-прежнему являться поступления денежных средств от реализации плодоовощной продукции.

4.4. Участие поручителя в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Поручитель не участвует в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя

У Поручителя отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации (указанная информация приводится за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет. Значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого финансового года):

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации руб.
Отчетная дата: 31.12.2001		
Здания и сооружения	-	-
Машины и оборудование	-	-
Прочие ОС	10 000	666
Итого:	10 000	666
Отчетная дата: 31.12.2002		
Здания и сооружения	-	-
Машины и оборудование	-	-
Прочие ОС	10 000	1 666
Итого:	10 000	1 666
Отчетная дата: 31.12.2003		
Здания и сооружения	-	-
Машины и оборудование	-	-
Прочие ОС	10 000	2 666
Итого:	10 000	2 666
Отчетная дата: 31.12.2004		
Здания и сооружения	-	-
Машины и оборудование (компрессор)	54 922	-
Прочие ОС	10 000	3 666
Итого:	64 922	3 666
Отчетная дата: 30.06.2005		
Здания и сооружения	-	-
Машины и оборудование (компрессоры)	123 905	11 056
Прочие ОС	37 348	6 263
Итого:	161 253	17 319

Способы начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
линейный способ начисления амортизации

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств (за 5 последних завершённых финансовых лет, либо с даты государственной регистрации поручителя, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки):

Переоценка основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств не проводилась.

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя, и иных основных средств по усмотрению поручителя, существующих на дату утверждения проспекта поручителя:

Оптовая торговля свежей плодоовощной продукцией в обозримом будущем будет оставаться основным видом деятельности Поручителя. В этой связи планируется приобретение фасовочного оборудования на условиях лизинга.

Сведения обо всех фактах обременения основных средств поручителя, существующих на дату утверждения проспекта поручителя (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению поручителя):

Факты обременения основных средств Поручителя отсутствуют.

V. Сведения о финансово - хозяйственной деятельности поручителя

5.1. Результаты финансово - хозяйственной деятельности поручителя

5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет (информация приводится в виде таблицы на каждый отчетный период):

Наименование показателя	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Выручка, тыс. руб.	763.8	2 888.5	139 656	1 971 531	2 409 506
Валовая прибыль, тыс. руб.	763.8	87.8	9403	123 381	146 038
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	-0.4	48.9	165	2 713	645
Рентабельность собственного капитала, %	-4.112	83.596	73.661	92.342	0.212
Рентабельность активов, %	-0.428	0.154	0.088	0.265	0.041
Коэффициент чистой прибыльности, %	-0.052	1.695	0.118	0.138	0.027
Рентабельность продукции (продаж), %	1.671	3.038	0.948	1.519	1.458
Оборачиваемость капитала, раз	79.524	49.332	623.464	297.5	7.824
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	0.395	-	-	-	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	0.428	-	-	-	-

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года № 05-5/пз-н.

Экономический анализ прибыльности / убыточности поручителя исходя из динамики приведенных показателей:

За рассматриваемый период у Поручителя наблюдается позитивная динамика увеличения выручки, которая особенно быстро возростала с 2003 года (увеличение в 48 раз за 2003 г. по сравнению с 2002 г., в 14.1 раза за 2004 г. по сравнению с 2003 г.). При условии сохранения тенденции, сформировавшейся по итогам 1-го полугодия 2005 г., увеличение выручки в 2005 г. составит 2.4 раза по сравнению с 2004 годом. В итоге за 4.5 года объем продаж вырос в 3 154.6 раза. Это позитивный фактор, свидетельствующий о расширении валовых доходов Поручителя, получаемых им на российском рынке плодоовощной продукции, причем указанная тенденция достаточно устойчива ввиду своей длительности.

Следует отметить, что объемы потребления гражданами продаваемой Поручителем продукции (в первую очередь фруктов) растут вместе с ростом их реальных доходов, и, учитывая динамику последних в 2001-2005 гг., можно с высокой вероятностью прогнозировать расширение объемов спроса в будущем. Кроме того, помесечное распределение в течение календарного года объемов реализации фруктов в силу сезонного

фактора приводит к тому, что большая часть выручки поступает во второй половине года. В результате итоговый за 2005 год объем выручки будет находиться на еще более высоком уровне.

Объемы прибыли (как чистой, так и валовой) также имеют тенденцию к увеличению, хотя и в меньшей степени, чем выручки. Показатели чистой прибыли и прибыли от продаж, именно от размера которых в данном случае в преобладающей мере зависят также все показатели рентабельности, приведенные в таблице, увеличивались с намного меньшим темпом роста, нежели выручка, что обусловлено наличием на рынке сбыта сильной конкуренции среди продавцов, и, как следствие, – низкой нормой прибыли их деятельности. В таких условиях каждый дополнительный рубль выручки требует практически равных ему затрат на закупку, транспортировку, хранение продукции, а также на доставку продукции в регионы сбыта. Затраты по последней из перечисленных позиции объективно высоки из-за удаленности филиалов, рассредоточенных по территории РФ.

Таким образом, Поручителю удалось достичь масштабного расширения объема продаж закупаемой продукции, что не повлекло адекватного увеличения финансового результата по причине высокой конкуренции в отрасли. Тем не менее, чистая прибыль Поручителя также имеет устойчивую тенденцию к увеличению.

Причины, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к убыткам / прибыли поручителя, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Год	Убыток / прибыль, тыс. руб.	Причины, приведшие к убыткам / прибыли поручителя
2001 г.	-0.4	Низкие объемы реализации, не позволившие компании использовать эффект масштаба продаж и достичь точки безубыточности.
2002 г.	48.9	Увеличение выручки, достижение точки безубыточности и превышение данного объема реализации за счет расширения ассортимента.
2003 г.	165	Резкое увеличение выручки от реализации закупаемой плодоовощной продукции на российском рынке за счет совершенствования каналов сбыта продукции.
2004 г.	2 713	Резкое увеличение выручки от реализации закупаемой плодоовощной продукции на российском рынке при контролируемом росте затрат за счет повышения спроса со стороны конечного потребителя (населения РФ).
1-ое полугодие 2005 г.	645	Продолжающийся рост выручки от реализации при контролируемом росте затрат на фоне роста объемов спроса.

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

В связи с отсутствием у Поручителя совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не приводится.

5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) поручителя от основной деятельности

Факторы, которые, по мнению органов управления поручителя, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) от основной деятельности за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Год	Изменение размера выручки, тыс. руб.	Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки (Влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и прочие факторы)
2002 г.	+2 124.7	Рост выручки обусловлен ростом продаж в натуральном выражении и ростом отпускных оптовых цен, происходившем на уровне индекса потребительских цен в части продовольственных товаров.
2003 г.	+136 767.5	Рост выручки обусловлен ростом продаж в натуральном выражении и ростом отпускных оптовых цен, происходившем на уровне индекса потребительских цен в части продовольственных товаров. При этом рост продаж происходил, в том числе, из-за роста курса национальной валюты.
2004 г.	+1 831 875	Рост выручки обусловлен ростом продаж в натуральном выражении и ростом отпускных оптовых цен, происходившем на уровне индекса потребительских цен в части продовольственных товаров. При этом рост продаж происходил в том числе из-за роста курса национальной валюты, продолжавшегося в течение года.
1-ое полугодие 2005 г.	+1 989 949	В сравнении с 1-м полугодием 2004 года (в целях сопоставимости периодов). Рост выручки обусловлен ростом продаж в натуральном выражении и ростом отпускных оптовых цен, происходившем на уровне индекса потребительских цен в части продовольственных товаров. При этом рост продаж происходил вопреки росту курса доллара к рублю, продолжавшегося в течение рассматриваемого периода.

Оценка влияния, которое, по мнению указанных органов управления поручителя, оказал каждый из приведенных факторов на вышеупомянутые показатели финансово-хозяйственной деятельности поручителя:

На протяжении рассматриваемого периода рост выручки от реализации продукции происходил под влиянием двух факторов: роста объемов реализации продукции в натуральном выражении, что обусловлено, по большей части, ростом реальных денежных доходов населения, являющегося в свою очередь стимулирующим фактором для роста спроса на продукцию, в том числе – и на продукцию, предлагаемую Поручителем, а также – изменениями курса национальной валюты по отношению к мировым валютам.

Влияние фактора изменения курсов иностранных валют было косвенным, т.е. происходившим опосредованно, через изменение покупательной способности национальной валюты, и, как следствие, колебания объемов потребительского спроса на продукцию, реализуемую Поручителем. Это вызвано тем, что расчеты как с поставщиками продукции, так и с ее потребителями (оптовыми торговыми организациями) Поручитель осуществлял в рублях. Ввиду укрепления рубля по отношению к доллару, происходившего с января 2003 года с колебаниями по настоящее время, из-за притока выручки за экспортируемое из РФ сырье, способность конечного потребителя продукции (населения РФ) приобретать все большие объемы продукции будет увеличиваться, что открывает реальные возможности для увеличения выручки в дальнейшем. Влияние этого фактора проявляется в увеличении натуральных объемов спроса (потребления), и оно, таким образом, учтено во влиянии фактора роста продаж (см. выше).

Реализуемая продукция не является подакцизной, поэтому влияние решений органов государственной власти на объемы ее продаж отсутствовали. Санитарно-гигиенические нормы, касающиеся плодоовощной продукции, продаваемой в РФ, и порядок государственного контроля за их соблюдением за рассматриваемый период времени в существенных аспектах, которые могли повлиять на объемы реализации, не изменялись.

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

В связи с отсутствием у Поручителя Совета директоров (наблюдательного совета) и Коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не приводится.

5.2. Ликвидность поручителя, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность поручителя, за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	0.271	50.2	217	2 877	304 068
Индекс постоянного актива	0.972	0.142	0.031	0.021	0.001
Коэффициент текущей ликвидности	1.003	1.002	1.001	1.006	1.244
Коэффициент быстрой ликвидности	1.003	1.002	0.869	0.588	0.943
Коэффициент автономии собственных средств	0.104	0.002	0.001	0.003	0.194

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года № 05-5/пз-н.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности поручителя, достаточности собственного капитала поручителя для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов поручителя (на основе экономического анализа динамики приведенных показателей):

Показатели текущей и быстрой ликвидности Поручителя в течение всего рассматриваемого периода находились на приемлемом уровне. При этом преобладающая часть оборотных активов представлена высоколиквидными оборотными средствами (коэффициент быстрой ликвидности в динамике). Рост оборотов Поручителя, проиллюстрированный в ходе анализа прибыльности (п. 5.1.1 данного Приложения), свидетельствует об отсутствии в структуре текущих активов неработающей части. В связи с резким увеличением размера собственных оборотных средств (до 304 068 т.р., или около 20% оборотных активов к 30.06.2005), что явилось следствием кардинального увеличения размера уставного капитала в 1-ом полугодии 2005 г., потребность во внешнем финансировании оборотных средств уменьшилась.

Размер собственных оборотных средств непрерывно увеличивался, что говорит о положительной тенденции увеличения платежеспособности Поручителя. Более того, на 30.06.2005 их размер в 1.13 раза превышает стоимость запасов Поручителя, т.е. не зависит от внешних кредиторов, не нуждается в их средствах для формирования оборотных средств и обеспечения текущей деятельности. Такая ситуация расценивается как абсолютная

краткосрочная финансовая устойчивость, для торговых организаций нормальным уровнем, выявленным на практике, считается 50%, в то время как у Поручителя он составляет 113%.

По этим причинам уровни ликвидности и платежеспособности Поручителя достаточно высоки для предприятия сферы торговли импортными товарами для населения.

Низкие размеры собственного оборотного капитала в 2001-2004 гг. были обусловлены сохранением размера собственного капитала на невысоком уровне при постоянно увеличивающемся обороте Поручителя. Однако к 30.06.2005 его уровень был доведен до 304 млн. руб. Динамика коэффициента автономии собственных средств также отражает процесс функционирования Поручителя до 2005 года почти исключительно за счет заемных краткосрочных средств. Динамика индекса постоянного актива – тот факт, что практически все необходимые для деятельности основные средства Поручитель арендует, не учитывая на своем балансе, у других организаций (которые входят в ту же группу компаний «Sunway», что и Поручитель).

Итак, в силу указанных причин Поручитель является в целом платежеспособной компанией, с достаточной степенью ликвидности имущества.

Описание факторов, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к изменению значения какого-либо из приведенных показателей по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 10 или более процентов:

Размер собственных оборотных средств Поручителя изменялся следующим образом:

- в 2002 г. по сравнению с 2001 г. увеличение составило 18 424%,
- в 2003 г. по сравнению с 2002 г. увеличение составило 332%,
- в 2004 г. по сравнению с 2003 г. увеличение составило 1 226%,
- в 1-ом полугодии 2005 г. по сравнению с 2004 г. увеличение составило 10 469%.

Индекс постоянного актива Поручителя претерпевал следующие изменения:

- в 2002 г. по сравнению с 2001 г. уменьшился на 85.4%,
- в 2003 г. по сравнению с 2002 г. уменьшился на 78.2%,
- в 2004 г. по сравнению с 2003 г. уменьшился на 32.3%,
- в 1-ом полугодии 2005 г. по сравнению с 2004 г. уменьшился на 95.2%.

Коэффициент текущей ликвидности Поручителя изменялся следующим образом:

- в 1-ом полугодии 2005 г. по сравнению с 2004 г. увеличился на 23.7%.

Коэффициент быстрой ликвидности Поручителя изменялся следующим образом:

- в 2003 г. по сравнению с 2002 г. уменьшился на 13.3%,
- в 2004 г. по сравнению с 2003 г. уменьшился на 32.3%,
- в 1-ом полугодии 2005 г. по сравнению с 2004 г. увеличился на 60.4%.

Коэффициент автономии собственных средств Поручителя изменялся следующим образом:

- в 2002 г. по сравнению с 2001 г. уменьшился на 98.1%,
- в 2003 г. по сравнению с 2002 г. уменьшился на 50%,
- в 2004 г. по сравнению с 2003 г. увеличился на 200%,
- в 1-ом полугодии 2005 г. по сравнению с 2004 г. увеличился на 6 367%.

Основным и определяющим фактором, оказавшим влияние на изменение значения показателя собственных оборотных средств в 1-м полугодии 2005 года, явилось увеличение уставного капитала (с 10 до 300 649 тыс. руб.), а ранее его изменения происходили, главным образом, из-за получения прибыли (убытки Поручителя после 2001 года отсутствовали), а размер внеоборотных активов не оказывал сколько-нибудь существенного влияния на динамику данного показателя. Увеличение размера уставного капитала может охарактеризовать заинтересованность единственного участника в развитии бизнеса, в положительном отношении к достигнутым Поручителем, и группой компаний «Sunway» в целом, результатам.

Индекс постоянного актива изменялся практически полностью за счет изменения размера собственного капитала, а последний, в свою очередь, зависел от изменения размеров получаемой прибыли (с 2002 г. по 2004 г. включительно) и увеличения уставного капитала (в 1-м полугодии 2005 г.).

Оба коэффициента ликвидности менялись под воздействием изменения размеров как оборотных средств в целом (и наиболее ликвидных их составляющих), так и текущих

обязательств. Объемы текущих обязательств и оборотных средств увеличивались соразмерно увеличению объема затрат на осуществление основной деятельности Поручителя и его объема продаж соответственно.

Коэффициент автономии собственных средств в 2002-2003 гг. претерпевал изменения в основном за счет увеличения оборотных средств Поручителя; в 2004 году – за счет увеличения как размера оборотных средств, так и чистой прибыли; в 1-м полугодии 2005 г. основным фактором стало увеличение уставного капитала (с 10 до 300 649 тыс. руб.).

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

В связи с отсутствием у Поручителя Совета директоров (наблюдательного совета) и Коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не приводится.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

Поручителем указывается за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет следующая информация:

Показатель	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Размер уставного капитала поручителя, тыс. руб.	10	10	10	10	300 649
Общая стоимость акций (долей) поручителя, выкупленных поручителем для перепродажи (передачи), тыс. руб.	-	-	-	-	-
Процент таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) поручителя, %	-	-	-	-	-
Размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Размер добавочного капитала поручителя, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Сумма 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 поручителя, тыс. руб.	-0.395	48.6	214	2 928	3 573
Размер средств целевого финансирования поручителя, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Общая сумма капитала поручителя, тыс. руб.	9.6	58.6	224	2 938	304 222

Приведенный размер уставного капитала Поручителя соответствует учредительным документам Поручителя.

Структура и размер оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью поручителя:

Наименование	2001 г.		2002 г.		2003 г.		2004 г.		1-ое полугодие 2005 г.	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Запасы	-	-	0.76	0.002	14 504	7.726	316 579	30.928	268 516	17.107
НДС по приобретенным ценностям	-	-	0.76	0.002	10 210	5.438	109 108	10.659	111 037	7.074
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев	0.09	0.108	31 163.9	98.104	160 031	85.241	550 024	53.735	1 126 635	71.776
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-			19 832	1.938	22 402	1.427
Денежные средства	82.9	99.892	600.76	1.892	2 287	1.218	14 939	1.460	10 163	0.648
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	708	0.377	13 106	1.280	30 891	1.968
ИТОГО оборотных средств:	82.99	100	31 766.18	100	187 740	100	1 023 588	100	1 569 644	100

Источники финансирования оборотных средств поручителя:

Наименование	2001 г.		2002 г.		2003 г.		2004 г.		1-ое полугодие 2005 г.	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Собственные средства	9.6	10.401	58.6	0.184	224	0.119	2 938	0.287	304 222	19.380
Долгосрочные займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	3 689	0.360	3 747	0.239
Краткосрочные займы и кредиты	-	-	-	-	13 000	6.924	178 121	17.401	335 408	21.366
Кредиторская задолженность	82.7	89.599	31 716	99.816	174 523	92.957	838 901	81.952	926 421	59.015
Итого	92.3	100	31 774.6	100	187 747	100	1 023 649	100	1 569 798	100

Политика поручителя по финансированию оборотных средств:

На протяжении анализируемого периода, вплоть до конца 2004 года, Поручитель увеличивал обороты хозяйственной деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов как в виде кредитов и займов, так и в виде кредиторской задолженности. Из приведенных выше таблиц видно, что большая часть заемных средств коррелирует с объемами краткосрочной дебиторской задолженности. На конец рассматриваемого периода Поручитель имеет более

устойчивое финансовое положение, а также большие возможности в увеличении оборотов, что обусловлено притоком капитала от участника Поручителя. Политика Поручителя по финансированию оборотных средств, таким образом, может быть определена как стремление все большего увеличения активов компании, как за счет собственных средств, так и заемных, причем в большей части – за счет последних, что позволит Поручителю увеличивать объемы реализации и генерировать больший объем прибыли.

Факторы, которые могут повлечь изменения в политике финансирования оборотных средств:

Политика финансирования оборотных средств Поручителя может измениться в случае, если процентная ставка по кредитным ресурсам или прочие обременяющие развитие бизнеса инструменты (ставки налогов, сборов и прочих обязательных платежей, стоимость электроэнергии, топлива, энергоносителей, транспортных перевозок, телефонной и иной связи, размеры минимальной оплаты труда и т.д.) поставят под угрозу прибыльность бизнеса. В таком случае, единственным выходом, кроме поиска более дешевых кредитных ресурсов, будет увеличение размера собственного капитала.

Оценка вероятности появления факторов, которые могут повлечь изменения в политике финансирования оборотных средств:

Резкий рост процентных ставок по кредитным ресурсам в ближайшей перспективе не ожидается, что обусловлено достаточно стабильной экономической ситуацией в стране.

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:

1) Эмиссионные ценные бумаги:

Финансовые вложения Поручителя в эмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, отсутствуют.

2) Неэмиссионные ценные бумаги:

Финансовые вложения Поручителя в неэмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, отсутствуют.

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:

Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги отсутствуют.

3) Иные финансовые вложения:

2004 год

Объект финансового вложения: *Предоставленный заем*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Осмос»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Осмос»*

Место нахождения: *188480, Ленинградская обл., г.Кингисепп, ул.Иванова, д.28*

Идентификационный номер налогоплательщика: *7805272521*

Размер вложения в денежном выражении: *18 074 412 рублей*

Размер дохода от объекта финансового вложения (или порядок его определения): *1% от общей суммы займа в месяц*

Срок выплаты: *не позднее 30.11.2005*

1 полугодие 2005 года

Объект финансового вложения: *Предоставленный заем*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Осмос»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Осмос»*
Место нахождения: *188480, Ленинградская обл., г.Кингисепп, ул.Иванова, д.28*
Идентификационный номер налогоплательщика: *7805272521*
Размер вложения в денежном выражении: *5 830 053 рублей*
Размер дохода от объекта финансового вложения (или порядок его определения): *1% от общей суммы займа в месяц*
Срок выплаты: *не позднее 30.11.2005*

Объект финансового вложения: *Предоставленный заем*
Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Гавань»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Гавань»*
Место нахождения: *195276, Санкт-Петербург, пр.Просвещения, д.69, лит.А, пом.5Н*
Идентификационный номер налогоплательщика: *7804309465*
Размер вложения в денежном выражении: *3 734 084 рублей*
Размер дохода от объекта финансового вложения (или порядок его определения): *0.5% от общей суммы займа в месяц*
Срок выплаты: *12.04.2006*

Объект финансового вложения: *Предоставленный заем*
Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Реал-Сервис»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Реал-Сервис»*
Место нахождения: *192007, Санкт-Петербург, Лиговский пр., д.179, лит.А, пом.1Н*
Идентификационный номер налогоплательщика: *7816364936*
Размер вложения в денежном выражении: *3 673 671 рублей*
Размер дохода от объекта финансового вложения (или порядок его определения): *0.5% от общей суммы займа в месяц*
Срок выплаты: *31.05.2006*

Объект финансового вложения: *Проценты по векселям*
Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ВОЯЖ»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ВОЯЖ»*
Место нахождения: *190000, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул.Галерная, д.31, в/ч*
Идентификационный номер налогоплательщика: *7838000587*
Размер процентов в денежном выражении: *2 814 179 рублей*
Размер дохода от объекта финансового вложения (или порядок его определения): *2 814 179 рублей*
Срок выплаты: *29.12.2005*

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

Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций, в которые были произведены инвестиции, определяется размером осуществленных инвестиций. На дату утверждения Проспекта ценных бумаг процедур банкротства ни одного из

вышеперечисленных предприятий не было, как не было и каких-либо сведений о возникновении потенциальной возможности банкротства какого-либо предприятия.

В случае если средства поручителя размещены на депозитных или 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 кредитных организаций, о начале процедуры банкротства, либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами), приводятся сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с наступлением таких событий.

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

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми поручитель произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

- *Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96. № 129-ФЗ;*
- *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;*
- *ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.*

5.3.3. Нематериальные активы поручителя

Информация о составе, первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за 5 последних завершаемых финансовых лет или за каждый завершаемый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, если данные сведения не были отражены в бухгалтерской отчетности поручителя за соответствующий период:

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.					Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.				
	2001	2002	2003	2004	1-ое полугодие 2005	2001	2002	2003	2004	1-ое полугодие 2005
Программа ЭВМ	-	-	-	-	10	-	-	-	-	-
Итого, тыс. руб.	-	-	-	-	10	-	-	-	-	-

Взноса нематериальных активов в уставный (складочный) капитал (паевой фонд) или поступления в безвозмездном порядке не происходило.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах:

- *Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96. № 129-ФЗ;*
- *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;*
- *Налоговый кодекс РФ и иные законодательные акты;*
- *ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н;*
- *Учетная политика организации на 2005 год, утвержденная генеральным директором Поручителя.*

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 завершенных финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов:

У Поручителя расходы в области научно-технического развития в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований за 5 последних завершённых финансовых лет отсутствуют.

Сведения о создании и получении поручителем правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для поручителя объектах интеллектуальной собственности:

№	Вид и № охранного документа	Название	Дата выдачи	Срок действия	Место происхождения	Основные направления использования	Результаты использования	Факторы риска
Объект интеллектуальной собственности – «программа для ЭВМ»								
1	Свидетельство № 2005610605	SW Goods & Books(SW Project)	10.03. 2005	В течение срока действия авторских прав на программу – 20 лет	г.Санкт-Петербург	Бухгалтерский и управленческий учет	В процессе текущей хозяйственной деятельности	Отсутствуют

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности поручителя

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой поручитель осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

На протяжении всей деятельности Поручителя на российском рынке свежих овощей и фруктов происходил постепенный рост объемов реализации продукции. Рост данной отрасли экономики обусловлен как ростом реальных доходов населения, так и тем обстоятельством, что существование данного рынка предопределено, так как рынок свежих овощей и фруктов – один из основных рынков, продукция которого удовлетворяет одну из главных потребностей человека, а в условиях значительно более высоких цен на другие продовольственные товары, притягивает к себе все большее количество потребителей.

К основным тенденциям развития отрасли экономики, в которой Поручитель и группа компаний «Sunway» в целом осуществляют свою деятельность можно отнести: рост производства в мире, рост потребления (в абсолютном выражении), концентрация участников рынка, рост требований потребителей к качеству и безопасности предлагаемого товара.

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Реальный доход конечного потребителя продукции, реализуемой Поручителем.

Общая оценка результатов деятельности поручителя в данной отрасли:

Поручитель осуществляет свою деятельность в данной отрасли на протяжении 4.5 лет. Положительные результаты деятельности характеризуются получением Поручителем на

протяжении большей части рассматриваемого периода чистой прибыли, составившей на конец рассматриваемого периода, нарастающим итогом, 3 573 тыс.рублей.

Оценка соответствия результатов деятельности поручителя тенденциям развития отрасли:

Результат может быть определен как удовлетворительный и соответствующий тенденциям развития отрасли (оптовой торговли).

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению поручителя, результаты):

Основной причиной, обосновывающей полученные результаты деятельности Поручителя, является рост реальных доходов населения.

Факторы и условия, влияющие на деятельность поручителя:

На деятельность Поручителя влияют: рост / снижение реальных доходов конечных потребителей продукции, реализуемой Поручителем, экономическая ситуация в стране, фискальная политика государства, а также – смена времен года (фактор сезонности).

Результаты деятельности поручителя:

Результаты деятельности Поручителя – удовлетворительные, за время своего присутствия на плодоовощном рынке России Поручитель в значительной мере увеличил свои обороты не только в натуральном, но и в денежном выражении за весь рассматриваемый период; для удовлетворения нужд как можно большего числа потребителей, Поручитель организовал сеть каналов сбыта, состоящую из филиалов и представительств.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Реальные доходы населения имеют тенденцию к достаточно равномерному росту, несмотря на противодействующий этому фактор – инфляцию, находящуюся под пристальным вниманием со стороны государственных органов. Экономическая ситуация в стране на протяжении последних 3-х лет остается стабильной, реформа фискальной политики государства направлена на снижение и перераспределение налогового бремени. Сезонность спроса на реализуемую Поручителем продукцию – фактор, не поддающийся какому-либо контролю или воздействию. Таким образом, в целом, прогноз в отношении деятельности Поручителя в данной отрасли можно охарактеризовать как положительный.

Действия, предпринимаемые поручителем, и действия, которые поручитель планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

Рост реальных доходов населения стимулирует спрос на продукцию, реализуемую Поручителем, который, безусловно, использует и намерен использовать в дальнейшем этот благоприятный фактор, в том числе – за счет увеличения объемов реализации, особенно – в периоды повышенного спроса на продукцию, что обусловлено фактором сезонности.

Способы, применяемые поручителем, и способы, которые поручитель планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя:

Поручитель планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий диверсификацию реализуемой продукции, т.е. изменять структуру предлагаемого товара согласно требованиям рынка.

Существенные события / факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения поручителем в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период:

Снижение реальных доходов населения в результате таких негативных факторов как быстропрогрессирующий уровень инфляции, гиперинфляция, негативные изменения экономической ситуации в стране.

Вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

В настоящее время и в обозримом будущем вероятность наступления вышеперечисленных факторов / событий ничтожно мала.

Основные существующие и предполагаемые конкуренты поручителя по основным видам деятельности (включая конкурентов за рубежом):

Так как Поручитель является одной из группы компаний «Sunway» следует рассматривать конкурентов группы компаний «Sunway» в целом. Ими являются крупные компании – импортеры (JFC, Sorus), множество менее масштабных компаний как импортеров, так и отечественных производителей. Подробнее существующие и предполагаемые конкуренты, а также факторы конкурентоспособности Поручителя и степень их влияния на конкурентоспособность производимой продукции представлены в п.5.5 Проспекта ценных бумаг.

Существенные события / факторы, которые могут улучшить результаты деятельности поручителя:

К существенным событиям / факторам, которые могут улучшить результаты деятельности Поручителя следует отнести: резкий рост реальных доходов населения, снижение налогового бремени, снижение стоимости услуг сторонних организаций, включаемых в состав себестоимости реализуемой продукции, ослабление конкуренции. Резкий рост реальных доходов населения, как и рост вообще, безусловно, отразится не только на размере потребительской корзины, но и на номенклатуре продуктов ее составляющих. Увеличение доходов населения приведет к увеличению доли плодоовощной продукции в общем объеме потребительских товаров, что в принципе очевидно, т.к. плодоовощная продукция обладает не только высокими вкусовыми качествами, но и имеет высокое содержание полезных веществ, а сохранение здоровья – одна из основных потребностей человека. Снижение налогового бремени, снижение величин затрат, включаемых в состав себестоимости реализуемой продукции, при сохранении уровня отпускных цен, позволит Поручителю получить больший объем прибыли. Ослабление конкуренции на рынке позволит Поручителю расширить объемы реализации продукции, что также приведет к повышению доходности компании.

Вероятность их наступления:

Вероятность наступления вышеперечисленных факторов / событий ничтожно мала. Снижение темпов роста ВВП, невозможность удержания темпов инфляции на планируемом Правительством уровне позволяют говорить о крайне низкой вероятности резкого роста реальных доходов населения. Снижение налогового бремени в ближайшем будущем также представляется маловероятным, что обусловлено проводимой налоговой реформой, по большей части ориентированной на незначительное послабление хозяйствующим субъектам и, в основном, на перераспределение налогового бремени (изменения в структуре налогооблагаемой базы). В условиях существующих темпов роста инфляции, а также темпов роста цен на энергоносители, представляется маловероятным возможность существенного изменения в структуре затрат, включаемых в себестоимость реализуемой продукции. С другой стороны, рост ВВП и рост реальных доходов населения, что приводит к росту спроса на предлагаемую Поручителем продукцию, также позволяет скептически относиться к возможности каких-либо позитивных для Поручителя изменений в конкурентной среде.

Продолжительность их действия:

Продолжительность действия вышеперечисленных факторов / событий не может быть оценена, в том числе - по причине крайне низкой вероятности их наступления, а именно – невозможностью силами Поручителя сделать прогноз, касающийся поведения ВВП и реальных доходов населения, более точный или более достоверный, чем прогноз Минфина и МЭРТ РФ, тоже касается и изменений в НК РФ. Продолжительность действия такого фактора, как изменение структуры затрат (уменьшение сумм статей затрат) себестоимости будет определяться как вышеуказанными обстоятельствами, так и уровнем конкуренции на плодоовощном рынке РФ. Изменение ситуации на плодоовощном рынке также зависит от проводимой государством социальной, экономической и налоговой политики и, следовательно, также является труднопрогнозируемым. С другой стороны, в случае благоприятных условий на рынке, а также при ориентации госорганов на проблемы бизнеса, можно предположить, что продолжительность действия вышеперечисленных факторов будет определяться сроками, в течение которых будут сохраняться условия их вызвавшие.

Мнения органов управления Поручителя относительно предоставленной информации совпадают.

В связи с отсутствием у Поручителя Совета директоров (наблюдательного совета) и Коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не приводится.

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 Общества являются:

- *Общее собрание участников Общества (Общее собрание участников, Собрание);*
- *Генеральный директор;*
- *Ревизор (Ревизионная комиссия).*

Создание Совета директоров (наблюдательного совета) не предусмотрено Уставом Поручителя.

Создание коллегиального органа управления не предусмотрено Уставом Поручителя.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Согласно пункту 8.3. Устава Поручителя, к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества относятся:

- *определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;*
- *изменение устава Общества, в том числе изменение размера Уставного капитала Общества;*
- *внесение изменений в учредительный договор;*
- *образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее - управляющий), утверждение такого управляющего и условий договора с ним;*
- *избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;*
- *утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- *принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между его участниками;*
- *утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);*
- *принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- *назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;*
- *принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;*
- *назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;*
- *решение иных вопросов, предусмотренных Законом,*

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания участников, не могут быть переданы им на решение исполнительного органа Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором - единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества (Генеральный директор) подотчетен Общему собранию участников.

Согласно пункту 8.14.2. Устава Поручителя, Генеральный директор Общества:

- *без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;*

- *выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе, доверенности с правом передоверия;*
- *издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;*
- *осуществляет иные полномочия, не отнесенные Законом или Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников.*

Согласно пункту 8.15. Устава Поручителя, Ревизор избирается Общим собранием участников на срок три года.

Функции Ревизора Общества может осуществлять утвержденный Общим собранием участников аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом, с его Генеральным директором.

Ревизором Общества не может быть лицо, осуществляющее функции Генерального директора.

Ревизор вправе во всякое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества. По требованию ревизора Генеральный директор, а так же работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

Ревизор в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения Общим собранием участников. Общее собрание не вправе утверждать годовые балансы и отчеты при отсутствии заключения ревизора либо заключения аудитора.

Порядок работы ревизора определяется Положением о ревизоре, утверждаемом Общим собранием участников.

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) поручителя либо иного аналогичного документа:

Поручитель не имеет кодекса корпоративного поведения (управления) либо иного аналогичного документа.

Сведения о наличии внутренних документов поручителя, регулирующих деятельность его органов: *внутренние документы не разработаны*

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):

www.sunway-online.ru

6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления поручителя

Единоличный исполнительный орган поручителя: *Генеральный директор*

Береснев Андрей Вадимович

Год рождения: *1968*

Сведения об образовании: *высшее, Ленинградский технологический институт им. Ленсовета, инженер химик-технолог*

Должности, занимаемые в Поручителе и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: *25.05.2004 - по настоящее время*

Организация: *ООО «Русагро»*

Должность: *Генеральный директор*

Период: **16.07.2002 - 24.05.2004**

Организация: **ООО «АДЕОН»**

Должность: **Генеральный директор**

Период: **03.01.2002 - 15.07.2002**

Организация: **ООО «НЕВСКАЯ ТРАДИЦИЯ»**

Должность: **Коммерческий директор**

Период: **01.03.2001 - 31.12.2001**

Организация: **ООО «Эльтайм»**

Должность: **Коммерческий директор**

Период: **09.08.2000 - 28.02.2001**

Организация: **ООО «ФРУТuK»**

Должность: **Генеральный директор**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доля обыкновенных акций поручителя: **доли не имеет**

Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам поручителя:

Поручитель не осуществлял выпуск опционов.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя и количества 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:

У Поручителя отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя:

Родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Поручителя, не имеет.

Сведения о Ревизоре приведены в п. 6.5. данного Приложения.

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

Размер всех видов вознаграждения по каждому органу управления поручителя (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления поручителя) за последний заверченный финансовый год и сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

В соответствии с п. 6.3. Приложения № 9 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н размер и виды вознаграждения по физическому лицу,

осуществляющему функции единоличного исполнительного органа управления Поручителя не представляются.

6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя

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

Согласно пункту 8.15. Устава Поручителя, Ревизор избирается Общим собранием участников на срок три года.

Функции Ревизора Общества может осуществлять утвержденный Общим собранием участников аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом, с его Генеральным директором.

Ревизором Общества не может быть лицо, осуществляющее функции Генерального директора.

Ревизор вправе во всякое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества. По требованию ревизора Генеральный директор, а так же работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

Ревизор в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения Общим собранием участников. Общее собрание не вправе утверждать годовые балансы и отчеты при отсутствии заключения ревизора либо заключения аудитора.

Порядок работы ревизора определяется Положением о ревизоре, утверждаемом Общим собранием участников.

Информация о наличии службы внутреннего аудита:

На дату утверждения настоящего Проспекта служба внутреннего аудита не сформирована.

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации:

Поручитель не имеет внутреннего документа, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации.

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:

Функции Ревизора осуществляет утвержденный общим собранием аудитор:

2001-2004 гг.

Полное наименование аудиторской фирмы: *Общество с ограниченной ответственностью «Институт независимых социально-экономических исследований»*

Сокращенное наименование аудиторской фирмы: *ООО «ИНСЭИ»*

Местонахождение: *197136, г. Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 5, оф. 2*

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: *№ Е 003372 выдана Приказом МФ РФ от 17 января 2003 года сроком на пять лет*

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: *доли не имеет*

Доля обыкновенных акций поручителя: *Поручитель не является акционерным обществом*

Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам поручителя:

Поручитель не осуществлял выпуск опционов.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя и количества 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:

У Поручителя отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

Характер любых родственных связей между ревизором (членами ревизионной комиссии) и иными членами органов поручителя по контролю за его финансово – хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) поручителя, членами коллегиального исполнительного органа поручителя, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа поручителя:

Родственных связей с членами органов Поручителя по контролю за его финансово – хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) Поручителя, членами коллегиального исполнительного органа Поручителя, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа Поручителя, не имеет.

2005 г.

Полное наименование аудиторской фирмы: ***Закрытое акционерное общество «Маркетинг, Консалтинг, Дизайн»***

Сокращенное наименование аудиторской фирмы: ***ЗАО «МКД»***

Местонахождение: ***190000, Санкт-Петербург, пл. Труда, д.2***

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: ***№ Е 002484, выдана на основании Приказа Министерства Финансов Российской Федерации № 255 от 06.11.2002 сроком на пять лет***

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: ***доли не имеет***

Доля обыкновенных акций поручителя: ***Поручитель не является акционерным обществом***

Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам поручителя:

Поручитель не осуществлял выпуск опционов.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя и количества 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:

У Поручителя отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

Характер любых родственных связей между ревизором (членами ревизионной комиссии) и иными членами органов поручителя по контролю за его финансово – хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) поручителя, членами коллегиального исполнительного органа поручителя, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа поручителя:

Родственных связей с членами органов Поручителя по контролю за его финансово – хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) Поручителя, членами коллегиального исполнительного органа Поручителя, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа Поручителя, не имеет.

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

Размер всех видов вознаграждения по каждому органу контроля за финансово - хозяйственной деятельностью поручителя за последний завершённый финансовый год и сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Наименование вознаграждения	Финансовый год	
	2004 г.	2005 г.
Вознаграждение, тыс. руб.	110.33	79.3
Итого:	110.33	79.3

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

Среднесписочная численность работников (сотрудников) поручителя, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	32	37	42	188	290
Доля сотрудников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, %	13	15	18	45	54
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	441.9	1 086.7	3 758.8	11 291.4	99 169.8
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	2.4	2.5	78.2	271.5	112.0
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	444.3	1 089.2	3 837.0	11 562.9	99 281.8

Изменение численности сотрудников (работников) Поручителя за период 2003 - первое полугодие 2005 гг. является для Поручителя существенным, рост числа сотрудников (работников) происходил по объективным причинам пропорционально росту выручки в силу увеличения масштабов деятельности Поручителя.

Сотрудники (работники) поручителя, оказывающие существенное влияние на финансово – хозяйственную деятельность поручителя (ключевые сотрудники): *отсутствуют*

Сведения о создании сотрудниками (работниками) поручителя профсоюзного органа: *профсоюзный орган отсутствует*

6.8. Сведения о любых обязательствах поручителя перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя

Соглашения или обязательства поручителя, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) поручителя в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде):

Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя (количество обыкновенных акций поручителя – акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) поручителя, касающимся возможности участия сотрудников (работников) поручителя в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде):

Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.

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

Общее количество участников поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *1*

Участником Поручителя является:

Компания «ХК САНВЕЙ ТРЕЙДИНГ ГРУП ЛИМИТЕД»

7.2. Сведения об участниках (акционерах) поручителя, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций поручителя:

Полное фирменное наименование: *Компания «ХК САНВЕЙ ТРЕЙДИНГ ГРУП ЛИМИТЕД»*

Сокращенное наименование: *отсутствует*

ИНН: *не присвоен*

Место нахождения: *Дигени Акрита, 8, Кв./офис 303, гор. Никосия, Республика Кипр*

Доля участника (акционера) поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: *100%*

Доля принадлежащих участнику (акционеру) поручителя обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет*

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций акционера (участника) поручителя, владеющего не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций поручителя:

Полное фирменное наименование: *«BRAND DEVELOPMENT INC.» (БРАНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ИНК.)*

Сокращенное наименование: *отсутствует*

ИНН: *не присвоен*

Место нахождения: *99 ALBERT STREET, BELIZE CITY, BELIZE C.A. (99 АЛЬБЕРТ СТРИТ, г. БЕЛИЗ, госуд-во БЕЛИЗ, Центральная Америка)*

Доля участника (акционера) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) лиц, владеющих не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций поручителя: *99.99 %*

Доля принадлежащих участнику (акционеру) обыкновенных акций лиц, владеющих не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций поручителя: *99.99 %*

Доля участника (акционера) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: *доли не имеет*

Доля принадлежащих участнику (акционеру) обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет*

7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя, наличии специального права ("золотой акции")

Доля уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя, находящаяся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: *отсутствует*

Наличие специального права ("золотой акции") на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении поручителем: *отсутствует*

7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя

Ограничения, предусмотренные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, на долю участия иностранных лиц в уставном капитале поручителя:

Указанные ограничения отсутствуют.

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя:

Уставом Поручителя не предусмотрены иные ограничения на участие в уставном (складочном) капитале Поручителя.

7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) поручителя, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) поручителя, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала поручителя, а для поручителей, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций поручителя, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) поручителя, проведенном за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

Списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников Поручителя, не составлялись, сведения приводятся на дату проведения общего собрания участников. Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания участников, фиксировались в виде решений единственного участника Поручителя.

Дата проведения общего собрания участников	Дата государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы	Полное фирменное наименование участника / ФИО	Сокращенное фирменное наименование участника	Доля участника поручителя в уставном капитале поручителя
Решение учредителя № 1 от 15.03.2001	29.03.2001	Щерба Константин Павлович	отсутствует	100%
с 29.03.2001 по 06.12.2001 изменения состава участников Поручителя не происходило				
Решение единственного участника № 2 от 07.12.2001	09.01.2002	Чистякова Ирина Александровна	отсутствует	100%

с 07.12.2001 и до 23.06.2004 изменения состава участников Поручителя не происходило				
Решение единственного участника № 10 от 24.06.2004	28.06.2004	Компания «ХК САНВЕЙ ТРЕЙДИНГ ГРУП ЛИМИТЕД»	отсутствует	100%
с 24.06.2004 и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг изменения состава участников Поручителя не происходило				

7.6. Сведения о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, одобренных каждым органом управления 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: **указанные сделки не совершались**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделок, совершенных поручителем за 5 последних завершеного финансовых лет, либо за каждый завершеного финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

2004 год

1) Дата совершения сделки: **01.07.2004**

Предмет сделки: **Договор № 01/07 поставки плодоовощной продукции**

Иные существенные условия сделки: **наименование и количество товара согласно отгрузочным документам**

Стороны сделки: **Поручитель - покупатель
ООО «Санвэй-Груп» - поставщик**

Лица, признанные в соответствии с законодательством Российской Федерации заинтересованными в совершении сделки:

Полное фирменное наименование: **Компания «ХК САНВЕЙ ТРЕЙДИНГ ГРУП ЛИМИТЕД»**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: **единственный участник Поручителя - учредитель ООО «Санвэй-Груп»**

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки):

1 760 697 770 руб.

(2 075.17% балансовой стоимости активов по состоянию на 30.06.2004)

(стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)

Срок исполнения обязательств по сделке: **31.12.2005**

Сведения об исполнении обязательств: **в процессе исполнения**

Орган управления поручителя, принявший решение об одобрении сделки:

Совершение сделки с указанным выше лицом не требует решения единственного участника Поручителя, т.к. единственный участник будет заинтересован в заключении Поручителем данной сделки. Соответственно решение общего собрания участников (единственного участника) не может быть принято каким-либо количеством голосов лиц,

незаинтересованных в совершении сделок, как это требуется п.3 ст.45 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Дата принятия соответствующего решения: *отсутствует*

Иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: *отсутствуют*

2) Дата совершения сделки: **01.07.2004**

Предмет сделки: *Договор № 02/07 поставки плодоовощной продукции*

Иные существенные условия сделки: *наименование и количество товара согласно отгрузочным документам*

Стороны сделки: *Поручитель - покупатель*
ООО «Эльстар» - поставщик

Лица, признанные в соответствии с законодательством Российской Федерации заинтересованными в совершении сделки:

Полное фирменное наименование: *Компания «ХК САНВЕЙ ТРЕЙДИНГ ГРУП ЛИМИТЕД»*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: *единственный участник Поручителя - учредитель ООО «Санвэй-Груп», который является участником ООО «Эльстар»*

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки):

1 460 790 227 руб.

(1 721.70% балансовой стоимости активов по состоянию на 30.06.2004)

(стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)

Срок исполнения обязательств по сделке: **31.12.2005**

Сведения об исполнении обязательств: *в процессе исполнения*

Орган управления поручителя, принявший решение об одобрении сделки:

Совершение сделки с указанным выше лицом не требует решения единственного участника Поручителя, т.к. единственный участник будет заинтересован в заключении Поручителем данной сделки. Соответственно решение общего собрания участников (единственного участника) не может быть принято каким-либо количеством голосов лиц, незаинтересованных в совершении сделок, как это требуется п.3 ст.45 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Дата принятия соответствующего решения: *отсутствует*

Иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: *отсутствуют*

3) Дата совершения сделки: **01.07.2004**

Предмет сделки: *Договор № 03/07 поставки плодоовощной продукции*

Иные существенные условия сделки: *наименование и количество товара согласно отгрузочным документам*

Стороны сделки: *Поручитель - покупатель*
ООО «Осмос» - поставщик

Лица, признанные в соответствии с законодательством Российской Федерации заинтересованными в совершении сделки:

Полное фирменное наименование: *Компания «ХК САНВЕЙ ТРЕЙДИНГ ГРУП ЛИМИТЕД»*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: *единственный участник Поручителя - учредитель ООО «Санвэй-Груп», который является участником ООО «Осмос»*

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки):

85 519 251 руб.

(100.79% балансовой стоимости активов по состоянию на 30.06.2004)

(стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)

Срок исполнения обязательств по сделке: **31.12.2005**

Сведения об исполнении обязательств: **в процессе исполнения**

Орган управления поручителя, принявший решение об одобрении сделки:

Совершение сделки с указанным выше лицом не требует решения единственного участника Поручителя, т.к. единственный участник будет заинтересован в заключении Поручителем данной сделки. Соответственно решение общего собрания участников (единственного участника) не может быть принято каким-либо количеством голосов лиц, незаинтересованных в совершении сделок, как это требуется п.3 ст.45 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Дата принятия соответствующего решения: **отсутствует**

Иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: **отсутствуют**

4) Дата совершения сделки: **01.12.2004**

Предмет сделки: **Договор купли-продажи продовольственных товаров № 02/КП**

Иные существенные условия сделки: **наименование и количество товара согласно отгрузочным документам**

Стороны сделки: **Поручитель - поставщик
ООО «ВОЯЖ» - покупатель**

Лица, признанные в соответствии с законодательством Российской Федерации заинтересованными в совершении сделки:

Полное фирменное наименование: **Компания «ХК САНВЕЙ ТРЕЙДИНГ ГРУП ЛИМИТЕД»**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: **единственный участник Поручителя - учредитель ЗАО «АГРОЛАЙН», который является участником ООО «ВОЯЖ»**

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки):

42 219 453 руб.

(22.49% балансовой стоимости активов по состоянию на 31.12.2003)

(стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)

Срок исполнения обязательств по сделке: **31.12.2005**

Сведения об исполнении обязательств: **в процессе исполнения**

Орган управления поручителя, принявший решение об одобрении сделки:

Совершение сделки с указанным выше лицом не требует решения единственного участника Поручителя, т.к. единственный участник будет заинтересован в заключении Поручителем данной сделки. Соответственно решение общего собрания участников (единственного участника) не может быть принято каким-либо количеством голосов лиц, незаинтересованных в совершении сделок, как это требуется п.3 ст.45 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Дата принятия соответствующего решения: **отсутствует**

Иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: **отсутствуют**

Общий объем в денежном выражении сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, совершенных поручителем за каждый из 5 последних завершенных финансовых лет:

Общая сумма сделок по годам, руб.				
2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005
-	-	-	3 360 845 187	-

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которых имелась заинтересованность и решение об одобрении которых 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:

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которых имелась заинтересованность и решение об одобрении которых Советом директоров или Общим собранием акционеров (участников) Поручителя не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации, отсутствуют.

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Показатели	31.12.2001	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2004
Дебиторская задолженность, всего, тыс. руб.	0.09	31 163.927	160 031	550 024
Просроченная дебиторская задолженность, всего, тыс. руб.	-	-	-	-

Структура дебиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний заверченный финансовый год и последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

по состоянию на 31.12.2004

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	550 024 111.	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-

Прочая дебиторская задолженность, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Итого, руб.	550 024 111	-
в том числе итого просроченная, руб.	-	-

по состоянию на 30.06.2005

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	1 126 635 079	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Прочая дебиторская задолженность, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Итого, руб.	1 126 635 079	-
в том числе итого просроченная, руб.	-	-

Дебиторы, величина задолженности каждого из которых составляет не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

2001 год

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Технолидер»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Технолидер»***

Место нахождения: ***196240 С-Петербург, Лиговский пр., д.228***

Сумма дебиторской задолженности: ***90 руб.***

Размер просроченной дебиторской задолженности: ***отсутствует***

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

2002 год

Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество «Агро-Стар»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО «Агро-Стар»***

Место нахождения: ***196240 С-Петербург, ул.Предпортовая, д.8***

Сумма дебиторской задолженности: ***17 320 769 руб.***

Размер просроченной дебиторской задолженности: ***отсутствует***

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Дикси-Петербург»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «Дикси-Петербург»*

Место нахождения: *198005 С-Петербург, ул.3-я Красноармейская, д.10/7, лит.А*

Сумма дебиторской задолженности: *3 989 416 руб.*

Размер просроченной дебиторской задолженности: *отсутствует*

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

2003 год

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Агро-Стар»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «Агро-Стар»*

Место нахождения: *196240 С-Петербург, ул.Предпортовая, д.8*

Сумма дебиторской задолженности: *15 965 155 руб.*

Размер просроченной дебиторской задолженности: *отсутствует*

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

2004 год

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Вавилон»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Вавилон»*

Место нахождения: *198095, С-Петербург, ул. 3.Космодемьянской, Д.20, Лит.А*

Сумма дебиторской задолженности: *271 879 718 руб.*

Размер просроченной дебиторской задолженности: *отсутствует*

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

1 полугодие 2005 года

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Вавилон»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Вавилон»*

Место нахождения: *198095, С-Петербург, ул. 3.Космодемьянской, Д.20, Лит.А*

Сумма дебиторской задолженности: *183 594 836 руб.*

Размер просроченной дебиторской задолженности: *отсутствует*

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Адеон»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Адеон»*

Место нахождения: *194044, С-Петербург, Лесной пр., Д.32, Лит.А*

Сумма дебиторской задолженности: *338 564 762 руб.*

Размер просроченной дебиторской задолженности: *отсутствует*

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

VIII. Бухгалтерская отчетность поручителя и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность поручителя

Годовая бухгалтерская отчетность Поручителя за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

Приложение № 9. – Бухгалтерская отчетность за 2002 год

- *Форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2002 год;*
- *Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2002 год;*
- *Форма №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2002 год;*
- *Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2002 год;*
- *Форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2002 год;*
- *Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2002 год;*
- *Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2002 год.*

Приложение № 10. – Бухгалтерская отчетность за 2003 год

- *Форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2003 год;*
- *Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2003 год;*
- *Форма №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2003 год;*
- *Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2003 год;*
- *Форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2003 год;*
- *Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2003 год;*
- *Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2003 год.*

Приложение № 11. – Бухгалтерская отчетность за 2004 год

- *Форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2004 год;*
- *Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2004 год;*
- *Форма №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2004 год;*
- *Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2004 год;*
- *Форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2004 год;*
- *Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2004 год;*
- *Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2004 год.*

Годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США за три последние завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, Поручителем не составлялась.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний завершённый отчетный квартал

Квартальная бухгалтерская отчетность Поручителя за последний завершённый отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Приложение № 12. – Бухгалтерская отчетность за 1-ое полугодие 2005 года

- *Форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 30 июня 2005 года;*
- *Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 1-ое полугодие 2005 года.*

- *Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 1-ое полугодие 2005 года.*

Квартальная бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США за последний завершённый отчетный квартал, Поручителем не составлялась.

8.3. Сводная бухгалтерская отчетность поручителя за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год

Поручитель не составляет сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность, так как не имеет дочерних и зависимых обществ.

8.4. Сведения об учетной политике поручителя

Учетная политика поручителя, самостоятельно определенная поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (указывается учетная политика поручителя, утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета поручителя):

Учетная политика за 2002 год приводится в Приложении № 9 к настоящему проспекту ценных бумаг.

Учетная политика за 2003 год приводится в Приложении № 10 к настоящему проспекту ценных бумаг.

Учетная политика за 2004 год приводится в Приложении № 11 к настоящему проспекту ценных бумаг.

Учетная политика на 2005 год приводится в Приложении № 12 к настоящему проспекту ценных бумаг.

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

Поручитель не осуществлял и не осуществляет экспортных операций.

8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества поручителя и существенных изменениях, произошедших в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершённого финансового года

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания последнего завершённого финансового года и последнего завершённого отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг: *отсутствует*

В течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг оценка недвижимого имущества, находящегося в собственности или долгосрочно арендуемого Поручителем, оценщиком не производилась.

Изменений в составе недвижимого имущества Поручителя, повлекших изменение балансовой стоимости активов Поручителя на 5 процентов и более, после даты окончания последнего завершённого финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг не происходило.

Приобретений или выбытия имущества Поручителя, балансовая стоимость которого превышает 5 процентов балансовой стоимости активов Поручителя, после даты окончания последнего завершённого финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг не происходило.

Существенных для Поручителя изменений в составе имущества Поручителя после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг не происходило.

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

Поручитель не участвовал и не участвует в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово - хозяйственной деятельности.

Х. Дополнительные сведения о поручителе и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения о поручителе

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **300 649 400 (Триста миллионов шестьсот сорок девять тысяч четыреста) рублей.**

Размер долей участников общества:

Компания «ХК САНВЕЙ ТРЕЙДИНГ ГРУП ЛИМИТЕД» - 100%

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя

Изменение размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя за пять последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Размер и структура уставного капитала на начало периода (руб.)	Сумма увеличения (руб.)	Размер уставного капитала на конец периода (руб.)	Дата увеличения (дата государственной регистрации изменений)	Наименование органа управления поручителя, принявшего решение об изменении уставного капитала поручителя	Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления поручителя, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала поручителя
01.01.2002 г.					
10 000 руб.	-	10 000 руб.	-	-	-
01.01.2003 г.					
10 000 руб.	-	10 000 руб.	-	-	-
01.01.2004 г.					
10 000 руб.	-	10 000 руб.	-	-	-
01.01.2005 г.					
10 000 руб.	8 490 000 руб.	8 500 000 руб.	15.02.2005	Единственный участник	Решение № 11 от 25 января 2005 года, Решение № 12 от 15 февраля 2005 года
8 500 000 руб.	292 149 400 руб.	300 649 400 руб.	28.06.2005	Единственный участник	Решение № 14 от 01 июня 2005 года, Решение № 15 от 28 июня 2005 года

10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов поручителя

Название фонда: *резервный фонд.*

Размер фонда, установленный учредительными документами: *Уставом ООО «Русагро» (п. 3.2.) предусмотрено создание резервного фонда, формируемого в размере 25% от Уставного капитала путем перечисления 5% от чистой прибыли Общества.*

Резервный фонд, а также иные фонды Поручителя, формируемые за счет его чистой прибыли, на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя

Наименование высшего органа управления поручителя:

Общее собрание участников Общества

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

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, 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 . (п. 8.7. статьи 8 Устава Поручителя).

Уведомление о проведении собрания должно содержать информацию о времени и месте проведения собрания, а так же предлагаемая повестка дня.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

Внеочередное Общее собрание участников Общества созывается исполнительным органом (Генеральным директором) Общества по его инициативе, по требованию ревизора Общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем 10% от общего числа голосов участников Общества. (п. 8.5.2. статьи 8 Устава Поручителя).

Порядок направления (предъявления) требований о внеочередном собрании высшего органа управления поручителя:

Требование о проведении внеочередного общего собрание направляется Обществу.

Генеральный директор Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников или об отказе в его проведении. (п. 8.5.2. статьи 8 Устава Поручителя).

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

Очередное Общее собрание участников созывается Генеральным директором Общества не позднее трех месяцев с момента окончания финансового года. (п. 8.4. статьи 8 Устава Поручителя).

В случае принятия Генеральным директором решения о проведении внеочередного Общего собрания участников, указанное Собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении. В случае, если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания 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. (п. 8.5.4. и п.8.5.5. статьи 8 Устава Поручителя).

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

Любые участники Общества

Порядок внесения предложений в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г. № 14-ФЗ любой участник общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников общества дополнительных вопросов не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания участников общества.

Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания участников общества.

В случае, если по предложению участников общества в первоначальную повестку дня общего собрания участников общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников общества о внесенных в повестку дня изменениях.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

Все участники Общества.

Порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

В соответствии со статьей 36 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г. № 14-ФЗ, 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 учредительные документы общества, или проекты учредительных документов общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, а также иная информация (материалы), предусмотренные 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.

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

Коммерческие организации, 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, отсутствуют.

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных поручителем

Сведения о каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя по данным его бухгалтерской отчетности за последний заверченный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной поручителем за 5 последних заверченных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

2002 год

№ п/п	Контрагент	Предмет и иные существенные условия сделки	Сведения о соблюдении требований о гос. регистрации	Цена сделки в денежном выражении, руб.	Цена сделки в % от балансовой стоимости активов	Срок исполнения обязательств по сделке	Сведения о исполнении указанных обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЗАО КИТ	Договор поставки № 01-02 от 12.08.2002г.	не требует	11 152 002.47	7 198.93 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
2	ЗАО Смарт	Договор поставки № 20-02 от 14.08.2002г.	не требует	115 132.71	74.32 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
3	ОАО Заря	Договор поставки № 06-02 от 12.08.2002г.	не требует	112 995.00	72.94 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
4	ОАО Пекарь	Договор поставки № 19-02 от 01.08.2002г.	не требует	24 410.58	15.76 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
5	ОАО Приморское объединение	Договор поставки № 05-02 от 12.08.2002г.	не требует	279 193.05	180.23 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
6	ООО Агро-Мост	Договор поставки № 1/07 от 29.07.2002г.	не требует	1 299 977.60	839.17 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
7	ООО Агростар	Договор поставки № 03-02 от 12.08.2002г.	не требует	51 881 354.41	33 490.86 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
8	ООО Адмиралтейского р-на ГУП БЗУ	Договор поставки № 24-2 от 31.08.2002г.	не требует	48 942.29	31.59 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены

9	ООО Аргус СП	Договор поставки № 15-02 от 13.08.2002г.	не требует	82 660.00	53.36 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
10	ООО Березка	Договор поставки № 34-02 от 27.08.2002г.	не требует	23 626.35	15.25 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
11	ООО Викон	Договор поставки № 31-02 от 20.08.2002г.	не требует	164 886.40	106.44 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
12	ООО Дикси-Петербург	Договор поставки № 14-02 от 12.08.2002г.	не требует	9 429 014.22	6 086.69 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
13	ООО Конта	Договор поставки № 11-02 от 12.08.2002г.	не требует	86 880.00	56.08 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
14	ООО КСП г.Павловска	Договор поставки № 22-02 от 19.08.2002г.	не требует	120 627.70	77.87 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
15	ООО Магазин №11	Договор поставки № 17-02 от 13.08.2002г.	не требует	150 600.78	97.22 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
16	ООО Мегамарт	Договор поставки № 02-02 от 12.08.2002г.	не требует	3 633 769.13	2 345.70 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
17	ООО Московская БЗУ	Договор поставки № 23-02 от 19.08.2002г.	не требует	1 567 521.80	1 011.88 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
18	ООО МРБ-Нева	Договор поставки № 07-02 от 12.08.2002г.	не требует	3 102 076.15	2 002.48 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
19	ООО Невский ТФ	Договор поставки № 16-02 от 13.08.2002г.	не требует	542 775.00	350.38 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены

20	ООО ПК Детство	Договор поставки № 18-2 от 13.08.2002г.	не требует	1 912 747.97	1 234.73 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
21	ООО СПБ О"КЕЙБОЛ	Договор поставки № 09-02 от 12.08.2002г.	не требует	2 229 312.99	1 439.08 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
22	ООО ТД Менахем	Договор поставки № 04-02 от 12.08.2002г.	не требует	77 170.60	49.82 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены
23	ООО Фирма Омега-97	Договор поставки № 08-12 от 12.08.2002г.	не требует	1 282 620.58	827.97 % бал.ст-ти активов на 30.06.2002 (стоимость активов 30.06.2002 – 154 912 руб.)	31.12.2002	исполнены

2003 год

№ п/п	Контрагент	Предмет и иные существенные условия сделки	Сведения о соблюдении требований о гос.регистра ции	Цена сделки в денежном выражении, руб.	Цена сделки в %% от балансовой стоимости	Срок исполнения обязательст в по сделке	Сведения о исполнении указанных обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЗАО КИТ	Договор поставки № 21-03 от 21.02.2003г.	не требует	64 771 226.05	203.85 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
2	ООО Агростар	Договор поставки № 01-03 от 01.01.2003г.	не требует	259 611 766.03	817.04 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
3	ООО Экзотика	Договор поставки № РА/37 от 19.02.2003г.	не требует	4 061 398.16	12.78 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
4	ООО Берег	Договор поставки № РА/76 от 01.09.2003г.	не требует	21 799 838.51	15.21 % бал.ст-ти активов на 30.06.2003 (стоимость активов 30.06.2003 – 143 350 357 руб.)	31.12.2003	исполнены
5	ООО Гольфстрим	Договор поставки № 03-03 от 06.01.2003г.	не требует	29 636 675.73	93.27 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
6	ООО Дикси- Петербург	Договор поставки № 14-03 от 01.01.2003г.	не требует	78 271 123.33	246.33 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002	31.12.2003	исполнены

					(стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)		
7	ООО Компания РМС	Договор поставки № РА/4 от 06.02.2003г.	не требует	157 953 146.95	497.11 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
8	ООО Энергия	Договор факторинга № 0130/03 ФС от 05.11.2003г.	не требует	74 766 437.80	59.44 % бал.ст-ти активов на 30.09.2003 (стоимость активов 30.09.2003 – 125 781 175 руб.)	31.12.2003	исполнены
9	ООО Мегамарт	Договор поставки № 04-03 от 01.01.2003г.	не требует	11 605 820.45	36.53 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
10	ООО МЕТРО	Договор поставки № 29-03 от 21.03.2003г.	не требует	20 606 304.70	64.85 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
11	ООО Лесторг	Договор поставки № РА/17 от 10.02.2003г.	не требует	103 391 736.68	325.39 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
12	ООО Промстрой	Договор поставки № РА/48 от 10.03.2003г.	не требует	4 506 148.55	14.18 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
13	ООО СПБ О"КЕЙБОЛ	Договор поставки № 25-03 от 01.01.2003г.	не требует	36 132 655.20	113.72 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
14	ОАО Приморское объединение	Договор поставки № 05-03 от 01.01.2003г.	не требует	4 494 245.69	14.14 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
15	ООО Факел	Договор поставки № 33-03 от 30.07.2003г.	не требует	27 985 135.82	19.52 % бал.ст-ти активов на 30.06.2003 (стоимость активов 30.06.2003 – 143 350 357 руб.)	31.12.2003	исполнены
16	ООО Ясень	Договор поставки № 02-03 от 06.01.2003г.	не требует	5 982 663.66	18.83 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
17	ООО ТехноЭкспресс	Договор поставки № РА/1 от 01.02.2003г.	не требует	6 068 894.16	19.10 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость	31.12.2003	исполнены

					<i>активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)</i>		
18	ПБОЮЛ Ракшин Е.А.	Договор поставки № РА/65 от 30.05.2003г.	не требует	23 710 898.49	25.51 % бал.ст-ти активов на 31.03.2003 (стоимость активов 31.03.2003 – 92 964 838 руб.)	31.12.2003	исполнены
19	ПБОЮЛ Ракшин А.Ф.	Договор поставки № РА/5 от 06.02.2003г.	не требует	34 099 443.08	107.32 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31.12.2003	исполнены
20	ООО «Трейд- Комплект»	Договор поставки № 01-03/ТК от 30.09.2003г.	не требует	582 133 510.00	406.09 % бал.ст-ти активов на 30.06.2003 (стоимость активов 30.06.2003 – 143 350 357 руб.)	30.06.2004	исполнены
21	ООО «Талвис»	Договор поставки № 6/н от 13.02.2003г.	не требует	39 278 858.00	123.62 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	30.06.2004	исполнены
22	ООО «Велт»	Договор поставки № 8 от 03.02.2003г.	не требует	11 956 387.00	37.63 % бал.ст-ти активов на 31.12.2002 (стоимость активов 31.12.2002 – 31 774 535 руб.)	31/12/2003	исполнены

2004 год

№ п/п	Контрагент	Предмет и иные существенные условия сделки	Сведения о соблюдении требований о гос.регистра- ции	Цена сделки в денежном выражении, руб.	Цена сделки в % от балансовой стоимости активов	Срок исполнения обязательств в по сделке	Сведения о исполнении указанных обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЗАО КИТ	Договор поставки № 11-04 от 01.01.2004г.	не требует	31 444 434.10	16.75 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
2	ООО Агроторг	Договор поставки № 01-04 от 01.01.2004г.	не требует	223 900 125.30	119.26 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
3	ООО Аметист	Договор поставки № РА-02-А от 25.01.2004г.	не требует	180 332 710.19	96.05 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
4	ООО Берег	Договор поставки № РА -100 от 01.01.2004г.	не требует	35 827 229.48	19.08 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 –	31.12.2004	исполнены

					187 747 000 руб.)		
5	ООО Вавилон	Договор поставки № 6 от 01.07.2004г.	не требует	492 089 226.13	579.98 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
6	ООО Дикси-Петербург	Договор поставки № 14-04 от 05.01.2004г.	не требует	111 454 296.98	59.36 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
7	ООО Компания РМС	Договор поставки № 8001 от 01.07.2004г.	не требует	25 981 694.00	30.62 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
8	ООО Краснотал	Договор поставки № 66 от 23.07.2004г.	не требует	37 078 581.00	43.70 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
9	ООО Лента	Договор поставки № 03-04 от 26.01.2004г.	не требует	51 772 455.93	27.58 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
10	ООО Лето-S	Договор поставки № 18 от 07.07.2004г.	не требует	20 474 629.00	24.13 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
11	ООО Свежие фрукты	Договор поставки №2/07К от 05.07.2004г.	не требует	105 044 918.17	123.81 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
12	ООО СибТех	Договор поставки № РА-09 от 01.03.2004г.	не требует	22 250 653.49	11.85 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
13	ООО СПб О"КЕЙБОЛ	Договор поставки № 11-04 от 05.01.2004г.	не требует	46 640 498.98	24.84 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
14	ООО ФрутИмпорт	Договор поставки № РА-10 от 01.03.2004г.	не требует	19 500 694.44	10.39 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
15	ООО ФрутИнвест	Договор поставки № 30/1 от 30.11.2004г.	не требует	41 695 253.32	10.33 % бал.ст-ти активов на 30.09.2004 (стоимость активов	31.12.2004	исполнены

					30.09.2004 – 403 573 000 руб.)		
16	ООО Компания Экзотика	Договор поставки № 40 от 30.07.2004г.	не требует	25 955 405.00	30.59 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
17	ООО Сладкая жизнь	Договор поставки № 54 от 01.07.2004г.	не требует	31 476 047.57	37.10 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
18	ПБОЮЛ Талиев	Договор поставки № 126/1 от 01.07.2004г.	не требует	32 447 098.80	38.24 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
19	ООО Глобал НН	Договор поставки № 19 от 25.06.2004г.	не требует	51 471 045.70	27.42 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
20	ООО Энергия	Договор факторинга № 0130/04 ФС от 01.01.2004г.	не требует	332 233 202.25	176.96 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	31.12.2004	исполнены
21	ООО «Эльстар»	Договор поставки № 02/07 от 01.07.2004г.	не требует	1 460 790 227	1 721.70 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	30.06.2005	исполнены
22	ООО «Санвэй- Груп»	Договор поставки № 01/07 от 01.07.2004г.	не требует	1 760 697 770	2 075.17 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	30.06.2005	исполнены
23	ООО «Осмос»	Договор поставки № 3 от 01.07.2004г.	не требует	85 519 251	100.79 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	30.06.2005	исполнены
24	ООО «Кронус»	Договор поставки № 01/04К от 01.07.2004г.	не требует	135 651 849	159.88 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	30.06.2005	исполнены
25	ООО «Метмайл»	Договор поставки № 57 от 02.08.2004г.	не требует	34 914 905	41.15 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	30.06.2005	исполнены
26	ПБОЮЛ Мишин В.Н.	Договор поставки № 1/07 от 01.07.2004г.	не требует	24 355 400	28.71 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов	30.06.2005	исполнены

					30.06.2004 – 84 846 000 руб.)		
27	СПБ филиал Банка «Возрождение»	Кредитный договор 32/04 от 23.03.2004г.	не требует	69 600 000 (с учетом процентов по кредиту)	37.07 % бал.ст-ти активов на 31.12.2003 (стоимость активов 31.12.2003 – 187 747 000 руб.)	23.03.2005	исполнены
28	ОАО ВТБ	Кредитный договор № 2004/840-30 от 06.08.2004г.	не требует	60 537 839 (с учетом процентов по кредиту)	71.35 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	05.08.2005	исполнены
29	МБ «Сенатор» ОАО	Кредитный договор № 23093-2/КР от 12.08.2004г.	не требует	15 682 787 (по договору) (с учетом процентов по кредиту)	18.48 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	12.11.2004 дата в договоре 24.12.2004 последняя продлонгация	исполнены
				15 951 380 (фактическое исполнение отличаются суммы от договора, т.к. были продлонгации)	18.80 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)		
30	МБ «Сенатор» ОАО	Кредитный договор № 23093-1/КР от 04.08.2004г.	не требует	31 912 500 (по договору) (с учетом процентов по кредиту)	37.61 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)	14.02.2005 дата в договоре 03.02.2006 последняя продлонгация	в процессе исполнения
				36 877 118 (фактическое исполнение отличаются суммы от договора, т.к. были продлонгации)	43.46 % бал.ст-ти активов на 30.06.2004 (стоимость активов 30.06.2004 – 84 846 000 руб.)		

По каждой совершенной сделке за 2002, 2003, 2004 годы

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:

В соответствии со ст.46 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» сделка не признается крупной, т.к. совершена в процессе обычной хозяйственной деятельности.

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления поручителя: ***одобрения сделки не требуется***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах поручителя

Поручителю и/или ценным бумагам Поручителя кредитные рейтинги не присваивались.

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций поручителя

Поручитель не является акционерным обществом.

10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг поручителя, за исключением акций поручителя

Поручитель выпусков эмиссионных ценных бумаг не размещал.

10.4 Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Поручитель облигаций с обеспечением не размещал.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Поручитель облигаций с обеспечением не размещал.

10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги поручителя

Поручитель выпусков эмиссионных ценных бумаг не размещал.

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

Сведения не указываются, так как Поручитель не осуществлял и не осуществляет выпуск эмиссионных ценных бумаг.

10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам поручителя

Сведения не указываются, так как Поручитель не осуществлял и не осуществляет выпуск эмиссионных ценных бумаг.

10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям поручителя, а также о доходах по облигациям поручителя

Поручитель не является акционерным обществом.

Поручитель выпусков эмиссионных ценных бумаг не размещал.

10.10. Иные сведения

Иные сведения о поручителе и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами: *отсутствуют*

Иная информация о поручителе и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг: *отсутствует*

ПРИЛОЖЕНИЕ № 9

**Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро»
за 2002 год**

Об учетной политике организации в целях бухгалтерского учета на 2002 год.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерский учет предприятия вести силами структурного подразделения - бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору.
2. Бухгалтерский учет вести на основе рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом МФ России от 31.10.2000 № 94н.
3. Бухгалтерский учет вести с использованием компьютерной программы, в которой учесть все необходимые бухгалтерские регистры:

- Журналы-ордера
- Ведомости по счетам
- Оборотно-сальдовые ведомости
- Главную книгу

4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять в рублях и копейках.
5. Главному бухгалтеру обеспечить применение в бухгалтерском учете и отчетности унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата. Утвердить формы типовых первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций с включением в них необходимых реквизитов.
6. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов (Приложение №1).
7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности установить порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств предприятия и оформления ее результатов в соответствии с Приказом РФ №49 от 13.06.95г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
8. Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждать приказом руководителя.
9. Установить на 2002 год следующую совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

9.1. Учет основных средств и доходных вложений.

Учет основных средств и доходных вложений вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 0.03.2001г. №26н.

Срок полезного использования основных средств определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого срока его эксплуатации в целях производства или управления. Срок полезного использования не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями. Срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией (Приложение №2).

Амортизацию объектов основных средств, производить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости, путем применения норм амортизации, рассчитанных, исходя из срока полезного использования.

Объекты основных средств, стоимостью не более 2000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и прочие издания списывать на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию. Аналитический учет таких объектов обеспечить в разрезе мест их нахождения.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитывать на забалансовом счете 1 (001) «Арендованные основные средства» в оценке принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии - по рыночной стоимости.

9.2. Учет нематериальных активов вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом МФ РФ от 16.10.2000г. №91н.

9.3. Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом от 09.06.2001 №44н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными Письмом Роскомторга от 10.07.1996г.

Товар принимать к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет товаров вести партионно. Одна партия соответствует одному приходному документу поставщика.

9.4. «Товары, принятые на комиссию» по ценам, установленным комитентом. Учет комиссионного товара вести партионно.

9.5. Учет затрат, связанных с оказанием услуг и реализацией покупных товаров, осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. №33н.

Затраты учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимости от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы расчета, то есть - по начислению.

Расходы, связанные с реализацией покупных и комиссионных товаров учитываются на 4400 (44) «Расходы на продажу» по статьям расходов.

Ежеквартально пропорционально рассчитывать остаток транспортных и заготовительных расходов, соответствующих остатку нереализованных товаров.

Вести раздельный учет затрат по следующим видам деятельности: услуги сторонним организациям, торговля покупным товаром, услуги по реализации комиссионного товара.

Косвенные (накладные) расходы распределять прямо пропорционально обороту по каждому виду деятельности.

Обеспечить в бухгалтерском учете разграничение издержек обращения, капитальных вложений и финансовых вложений.

Расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитывать на счете 9700 (97) «Расходы будущих периодов» по видам расходов. Производить списание таких расходов в соответствующих им отчетных периодах.

Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (100%).

Расходы, связанные с реализацией комиссионного товара, относить на комитента, представлять комитенту ежемесячный отчет о произведенных расходах в соответствии с договором комиссии.

9.6. Учет кредитов и займов осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

Учитывать, полученные кредиты и займы, полученные на срок менее 12 месяцев на счете 6600 (66) «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 6700 (67) «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

К дополнительным затратам, связанным с получением кредитов и займов относятся:

- оказание заемщику юридических и консультационных услуг
- осуществление копировально-множительных работ
- оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством)
- проведением экспертиз
- потреблением услуг связи

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены.

Расчеты по кредитам и займам, полученным по поручению комитента, учитывать на счете 7605 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Расходы, связанные с кредитами и займами по поручению комитента, относить на комитента и учитывать на счете 7605.

9.7. Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной

инвентаризации, письменного обоснования и распоряжению руководителя организации с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

9.8. Расчеты с подотчетными лицами отражать на счете 7100 (71) «Расчеты с подотчетными лицами». Отчет об израсходованных суммах, должен представляться не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они были выданы. Период, на который могут быть выданы подотчетные суммы - 1 календарный месяц. Утвердить список лиц, которым разрешено выдавать суммы под отчет.

10. Организация учета.

10.1. Обеспечить составление внутренней отчетности организации с целью создания системы внутривозвратного контроля.

10.2. Утвердить должностные инструкции и квалификационные требования.

10.3. Обеспечить организацию материальной ответственности и хранение ценностей

10.4. Главному бухгалтеру обеспечить:

представление бухгалтерской отчетности контролирующим органам; в налоговую инспекцию, собственникам, кредиторам (по запросу), другим пользователям, а также обеспечение ее публикации в соответствии с действующими нормативными документами;

сохранность и передачу в архив учетных документов в соответствии с действующим законодательством; своевременное получение и освоение новых стандартов (положений) бухгалтерского учета.

10.5. Ответственность за организацию бухгалтерского учета оставляю за собой.

Директор

М.А. Зернов

Подготовлено:

Гл. бухгалтер

Е.А. Севастьянова

**Общество с ограниченной ответственностью
"РУСАГРО-СЕРВИС"**

УТВЕРЖДАЮ:

31.12.2001 г.

**Приложение № 1
к приказу № 39 от 31.12.2001
об учетной политике организации
на 2002 г в целях бухг.учета**

ПЕРЕЧЕНЬ

лиц, имеющих право подписи первичных документов

1. Директор - Зернов Михаил Анатольевич
2. Главный бухгалтер - Севастьянова Елена Александровна

**Общество с ограниченной ответственностью
"РУСАГРО-СЕРВИС"**

**Приложение № 2
к приказу № 39 от 31.12.2001
об учетной политике организации
на 2002 г в целях бухг.учета**

Для постановки на баланс предприятия основных средств и нематериальных активов, определения срока полезного использования вышеперечисленного имущества, а также его списания

ПРИКАЗЫВАЮ:

создать комиссию в следующем составе:

Председатель - Тимошенко А.С.- главный инженер;

Члены комиссии:

Севастьянова Е.А.- главный бухгалтер

Чеканников И.Ю.- инженер-программист

Директор _____ М.А.Зернов

Об учетной политике организации для целей налогообложения на 2002 год

С учетом организационно-технологических и производственных особенностей предприятия ООО «РУСАГРО-СЕРВИС», и исходя из заключенных договоров, во исполнение требований пункт 2 статьи 167 ч.2 и статьи 313 Налогового кодекса РФ, в целях соблюдения организацией в течение 2002 года единой политики (методики) налогообложения:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Исчислять и уплачивать налоги по итогам каждого отчетного (налогового) периода в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

2. Установить на 2002 год следующий порядок исчисления налогов:

2.1. Налог на добавленную стоимость.

1) Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявления расчетных документов покупателю.

2) Вести раздельный учет операций:

- подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)
- подлежащих налогообложению по ставкам налога 0%, 10%, 20%

3) В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, предъявленные продавцом указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты или подлежат налоговому вычету в пропорции исходя из доли операций по реализации, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период.

2.2. Налог на прибыль.

1) Во исполнение требований статьи 313 НК РФ, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, организовать систему налогового учета.

2) Налоговый учет вести силами бухгалтерии.

3) Главному бухгалтеру обеспечить разработку и применение форм аналитических регистров налогового учета, а также порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и первичных учетных документов, в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (Приложение №1).

4) Исчислять налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе регистров налогового учета.

5) В целях исчисления налога признавать доходы и расходы.

В соответствии со статьей 271 НК РФ признавать доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы признавать согласно статье 272 НК РФ в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов, расходы распределять равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случае невозможности отнесения расходов на затраты по конкретному виду деятельности, такие расходы распределять между видами деятельности в пропорции, исходя из доли доходов от каждого вида деятельности в суммарном объеме всех доходов.

6) В соответствии со статьей 252 НК РФ расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления деятельности организации, в целях налогообложения подразделять на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. В случае возникновения затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены к нескольким группам расходов, отнесение таких затрат к конкретной группе расходов производить на основании распоряжения руководителя.

Датой получения дохода от реализации признавать день отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг и (или) имущественных прав) в их оплату, а именно:

- по доходам от реализации работ - дату передачи результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;

- по доходам от реализации услуг - дату оказания услуг одним лицом другому лицу. Дату получения внереализационных доходов определять в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределять равномерно в течение срока, к которому они относятся.

7) Операционные расходы распределять по операциям, подлежащим налогообложению налогом на прибыль по разным ставкам пропорционально проценту выручки по этим операциям в общем объеме выручки. Расходы на загрязнение окружающей среды распределять пропорционально численности сотрудников, занятых в разных видах деятельности.

Для целей исчисления налога, с учетом положений статьи 318 НК РФ, расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделять на прямые и косвенные.

К прямым расходам относить:

- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг;

- расходы на оплату труда, предусмотренные статьей 255 НК РФ;

- суммы единого социального налога, начисленного на суммы расходов на оплату труда основного производственного персонала.

- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Расходы, не относящиеся к прямым в соответствии с вышеуказанным перечнем, относить к косвенным.

Сумму косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определять по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в порядке, определенном статьей 320 НК РФ.

8) Амортизируемое имущество в целях исчисления налога распределять по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определять комиссией в пределах амортизационных групп на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов производить исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливать в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

9) Амортизацию объектов основных средств исчислять линейным способом.

10) При определении размера материальных расходов оценку списываемых сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) в соответствии с пунктом 6 статьи 254 НК РФ производить по методу оценки средней себестоимости.

11) Стоимость покупных товаров при реализации оценивать согласно статьи 268, пункта 3 НК РФ по средней себестоимости.

12) Осуществлять определение налоговой базы по прибыли, облагаемой по ставке, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ.

13) Производить исчисление и уплату только квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода согласно статьи 286 НК РФ.

2.3. Налог на пользователей автомобильных дорог.

Для целей налогообложения налогом на пользователей автомобильных дорог выручку от реализации товаров (работ, услуг) определять:

- по мере отгрузки и предъявлению покупателям расчетных документов или иной момент перехода права собственности на продукцию (товары) к покупателю.

3. Главному бухгалтеру обеспечить представление налоговой отчетности контролирующим органам.

4. Контроль за соблюдением положений данного Приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор

М.А. Зернов

Подготовлено:

Гл. бухгалтер

Е.А. Севастьянова

ПРИКАЗЫВАЮ:

Налоговый учет вести в соответствии со статьями 313-333 НК РФ на вновь вводимых забалансовых налоговых регистрах:

0/0 БАЛАНС ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

0/1 РЕГИСТР ДОХОДЫ

- 0/1/1 Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственных
- 0/1/2 Выручка от реализации ценных бумаг
- 0/1/3 Выручка от реализации покупных товаров
- 0/1/4 Выручка от реализации финансовых инструментов
- 0/1/5 Выручка от реализации основных средств

0/2 РЕГИСТР РАСХОДЫ

- 0/2/1 Расходы, связанные с производством и реализацией
- 0/2/2 Расходы от реализации ценных бумаг
- 0/2/3 Расходы от реализации покупных товаров
- 0/2/4 Расходы от реализации финансовых инструментов
- 0/2/5 Расходы от реализации основных средств

0/3 РЕГИСТР ПРИБЫЛИ/УБЫТКИ

0/4 РЕГИСТР ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (Статья 250)

- 0/4/1 От долевого участия в других организациях
- 0/4/2 От операций купли-продажи иностранной валюты
- 0/4/3 Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
- 0/4/4 От сдачи имущества в аренду (субаренду)
- 0/4/5 Отправ на результаты интеллектуальной собственности
- 0/4/6 В виде %, получ. по договорам займа, кредита и т.п.
- 0/4/7 В виде сумм восстановленных резервов
- 0/4/8 В виде безвозмездно получ. имущества (работ, услуг)
- 0/4/9 В виде дохода прошлых лет, выявл. в отчетном периоде
- 0/4/10 От переоценки имущества до текущей рыночной цены
- 0/4/11 В виде стоим. материалов при демонтаже, ликвидации ОС
- 0/4/12 В виде суммы уменьшения уставного капитала
- 0/4/13 Кредитор. задолж. списанная по истечении срока давности
- 0/4/14 В виде стоимости излишков товарно-мат. ценностей.

0/5 РЕГИСТР ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (Статья 265)

- 0/5/1 На содержание переданного по договору аренды имущества
- 0/5/2 Проценты по долговым обязательствам любого вида
- 0/5/3 В виде (-) курс. разн. получ. от переоценки имущества
- 0/5/4 В виде + или-курс. разн. при откл. от курса ЦБ
- 0/5/5 От переоценки имущества до текущей рыночной цены
- 0/5/6 На формирование резервов по сомнительным долгам
- 0/5/7 На ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС
- 0/5/8 Судебные расходы и арбитражные сборы
- 0/5/9 На аннулированные производственные заказы
- 0/5/10 Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
- 0/5/11 Расходы на оплату услуг банков
- 0/5/12 Другие обоснованные расходы
- 0/5/13 Убытки, приравненные к внереализационным расходам

0/6 РЕГИСТР ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ПРИБЫЛИ/УБЫТКИ

0/7 РЕГИСТР НАЛОГОВАЯ БАЗА

0/8 РЕГИСТР ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ

0/9 РЕГИСТР РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Директор _____ М.А.Зернов

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2002** г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Русагро-Сервис" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Оптовая торговля по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: рубли по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д.128 лит.А, пом. 4-Н

Коды		
0710001		
2002	12	31
56204602		
7802166780		
71100		
65		16
383		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

25/03/2003

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	-	-
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	-	-
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства (01, 02, 03)	120	9 334	8 334
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	9 334	8 334
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	-	-
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140	-	-
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	9 334	8 334

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	760
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	-	-
животные на выращивании и откорме (11)	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	-	-
товары отгруженные (45)	215	-	-
расходы будущих периодов (31)	216	-	760
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	-	757
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	-	-
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	-	-
авансы выданные (61)	234	-	-
прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	90	31 163 927
в том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	-	31 158 435
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	-	-
авансы выданные (61)	245	-	1 414
прочие дебиторы	246	90	4 078
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250	-	-
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	-	-
Денежные средства	260	82 901	600 757
в том числе:			
касса (50)	261	1	-
расчетные счета (51)	262	82 900	600 757

валютные счета (52)	263	-	-
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	-	-
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	82 991	31 766 201
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	92 325	31 774 535

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	10 000	10 000
Добавочный капитал (87)	420	-	-
Резервный капитал (86)	430	-	-
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Фонд социальной сферы (88)	440	-	-
Целевые финансирование и поступления (96)	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	-	-
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465	395	395
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	X	48 947
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	X	-
ИТОГО по разделу III	490	9 605	58 552
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510	-	-
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	-	-
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	-	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	-	-
Кредиторская задолженность	620	82 720	31 715 983

в том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	-	31 374 267
векселя к уплате (60)	622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	-	-
задолженность перед персоналом организации (70)	624	44 325	179 272
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	17 191	73 700
задолженность перед бюджетом (68)	626	6 466	88 722
авансы полученные (64)	627	-	22
прочие кредиторы	628	14 738	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	-	-
Доходы будущих периодов (83)	640	-	-
Резервы предстоящих расходов (89)	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	82 720	31 715 983
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	92 325	31 774 535

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910	205 200	205 200
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	-	-
Товары, принятые на комиссию (004)	930	-	1 445 755
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960	-	-
Износ жилищного фонда (014)	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980	-	-
	990	-	-

Отчет о прибылях и убытках
за период с 1 Января по 31 Декабря 2002 г.

Организация ООО "Русагро-Сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Оптовая торговля

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: **рубли**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2002	12	31
56204602		
7802166780		
71100		
65		16
383		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	2 888 492	763 800
в том числе от продажи:	011	-	-
	012	-	-
	013	2 888 492	763 800
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	2 800 737	751 100
в том числе проданных:	021	-	-
	022	-	-
	023	-	-
Валовая прибыль	029	87 755	12 700
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010-020-030-040))	050	87 755	12 700
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	-	-
Прочие операционные расходы	100	11 333	8 900
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120	-	-
Внеоперационные расходы	130	8 896	2 500
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050+060-070+080+090-100+120-130)	140	67 526	1 300
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	18 579	1 700
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	48 947	-400

IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	-	-
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160+170-180))	190	48 947	-400

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
СПРАВОЧНО			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию: *)			
по привилегированным	201	-	-
по обычным	202	-	-
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию: *)			
по привилегированным	203	-	-
по обычным	204	-	-

*) Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	395	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-

**Отчет об изменениях капитала
за период с 1 января по 31 декабря 2002 г.**

Организация ООО "Русагро-Сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Оптовая торговля

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс.руб.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2002	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65		16
384		

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. Капитал					
Уставный (складочный) капитал	010	10	-	-	10
Добавочный капитал	020	-	-	-	-
Резервный фонд	030	-	-	-	-
	040	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего	050	-	49	-	49
в том числе:	051	-	-	-	-
	052	-	-	-	-
	053	-	-	-	-
	054	-	-	-	-
	055	-	-	-	-
Фонд социальной сферы	060	-	-	-	-
Целевые финансирование и поступления - всего	070	-	-	-	-
в том числе:	071	-	-	-	-
из бюджета	072	-	-	-	-
	073	-	-	-	-
ИТОГО по разделу I	079	10	49	-	59
II. Резервы предстоящих расходов - всего	080	-	-	-	-
в том числе:	081	-	-	-	-
	082	-	-	-	-
	083	-	-	-	-
	084	-	-	-	-
	085	-	-	-	-
	086	-	-	-	-
ИТОГО по разделу II	089	-	-	-	-
III. Оценочные резервы - всего	090	-	-	-	-
в том числе:	091	-	-	-	-
	092	-	-	-	-
ИТОГО по разделу III	099	-	-	-	-

IV. Изменение капитала *)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100	-	-
Увеличение капитала - всего	110	-	-
в том числе:			
за счет дополнительного выпуска акций	111	-	-
за счет переоценки активов	112	-	-
за счет прироста имущества	113	-	-
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114	-	-
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115	-	-
Уменьшение капитала - всего	120	-	-
в том числе:			
за счет уменьшения номинала акций	121	-	-
за счет уменьшения количества акций	122	-	-
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123	-	-
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124	-	-
Величина капитала на конец отчетного периода	130	-	-

*) Заполняют и представляют в составе бухгалтерской отчетности только хозяйственные товарищества и общества.

Справки

Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы		-		-	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	160	-	-	-	-
в том числе:					
	161	-	-	-	-
	162	-	-	-	-
	163	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	170	-	-	-	-
в том числе:					
	171	-	-	-	-
	172	-	-	-	-
	173	-	-	-	-

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 января по 31 декабря 2002 г.**

Организация **ООО "Русагро-Сервис"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Оптовая торговля**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: **тыс.руб.**

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
2002	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код строки	Сумма	из нее		
			по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010	83	X	X	X
2. Поступило денежных средств - всего	020	63 227	63 227	-	-
в том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	63 227	63 227	X	X
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	-	-	-	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	-	-	X	X
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	-	-	-	-
безвозмездно	070	-	-	-	-
кредиты полученные	080	-	-	-	-
займы полученные	085	-	-	-	-
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	-	X	-	-
прочие поступления	110	-	-	-	-
3. Направлено денежных средств - всего	120	62 709	62 709	-	-
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	61 218	61 218	-	-
на оплату труда	140	823	X	X	X
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	320	X	X	X
на выдачу подотчетных сумм	160	-	-	-	-
на выдачу авансов	170	-	-	-	-
на оплату долевого участия в строительстве	180	-	X	-	X
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	-	X	-	X
на финансовые вложения	200	-	-	-	-
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	-	X	-	-
на расчеты с бюджетом	220	348	348	X	-
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230	-	-	-	-
прочие выплаты, перечисления и т.п.	250	-	-	-	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	601	X	X	X

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
СПРАВОЧНО.		
Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) - всего	270	-
в том числе по расчетам:		
с юридическими лицами	280	-
с физическими лицами	290	-
из них с применением:		
контрольно-кассовых аппаратов	291	-
бланков строгой отчетности	292	-
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	822
сдано в банк из кассы организации	296	-

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за период с 1 января по 31 декабря 2002 г.**

Организация **ООО "Русагро-Сервис"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности **Оптовая торговля** по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2002	12	31
56204602		
7802166780		
71200		
65		16
384		

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	111	-	-	-	-
Долгосрочные займы	120	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	121	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	130	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	131	-	-	-	-
Краткосрочные займы	140	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	141	-	-	-	-

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная	210	-	94 382	63 224	31 158
в том числе просроченная	211	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212	-	-	-	-
долгосрочная	220	-	-	-	-
в том числе просроченная	221	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222	-	-	-	-
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223	-	-	-	-
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230	10	92 576	61 212	31 374
в том числе просроченная	231	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232	-	-	-	-
долгосрочная	240	-	-	-	-
в том числе просроченная	241	-	-	-	-
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242	-	-	-	-
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Обеспечения:					
полученные	250	-	-	-	-
в том числе от третьих лиц	251	-	-	-	-
выданные	260	-	-	-	-
в том числе третьим лицам	261	-	-	-	-

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1) Движение векселей					
Векселя выданные	262	-	-	-	-
в том числе просроченные	263	-	-	-	-
Векселя полученные	264	-	-	-	-
в том числе просроченные	265	-	-	-	-
2) Дебиторская задолженность по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266	-	-	-	-

3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		Всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
ООО Агро-стар	270	17 321	-
ЗАО Дикси-Петербург	271	3 989	-
ЗАО КИТ	272	1 800	-
ЗАО Мегамарт	273	991	-
ООО ПК Детство	274	917	-
ООО Ягуар	275	605	-
ООО МРБ-НЕВА	276	507	-
	277	-	-
	278	-	-
	279	-	-

4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		Всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
ПБОЮЛ Барабанова М.Н.	280	23 378	-
ПБОЮЛ Кадемина Е.Е.	281	7 199	-
ООО Инфосервис	282	569	-
	283	-	-
	284	-	-
	285	-	-
	286	-	-
	287	-	-
	288	-	-

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310	-	-	-	-
в том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311	-	-	-	-
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование из прав на "ноу-хау"	312	-	-	-	-
Права на пользование обособленными природными объектами	320	-	-	-	-
Организационные расходы	330	-	-	-	-
Деловая репутация организации	340	-	-	-	-
Прочие	349	-	-	-	-
Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349)	350	-	-	-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360	-	-	-	-
Здания	361	-	-	-	-
Сооружения	362	-	-	-	-
Машины и оборудование	363	-	-	-	-
Транспортные средства	364	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	10	-	-	10
Рабочий скот	366	-	-	-	-
Продуктивный скот	367	-	-	-	-
Многолетние насаждения	368	-	-	-	-
Другие виды основных средств	369	-	-	-	-
Итого (сумма строк 360-369)	370	10	-	-	10
в том числе:			-	-	-
производственные	371	10	-	-	10
непроизводственные	372	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	382	-	-	-	-
Прочие	383	-	-	-	-
Итого (сумма строк 381-383)	385	-	-	-	-

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6:			
передано в аренду - всего	387	-	-
в том числе:			
здания	388	-	-
сооружения	389	-	-
	390	-	-
	391	-	-
переведено на консервацию	392	-	-
Амортизация амортизируемого имущества:			
нематериальных активов	393	-	-
основных средств - всего	394	-	-
в том числе:			
зданий и сооружений	395	-	-
машин, оборудования, транспортных средств	396	-	-
других	397	-	-
доходных вложений в материальные ценности	398	-	-
СПРАВОЧНО			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	401	-	-
амортизации	402	1	X
Имущество, находящееся в залоге	403	-	-
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется - всего	404	-	-
в том числе:			
нематериальных активов	405	-	-
основных средств	406	-	-

**4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ
И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации - всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
	413	-	-	-	-
Привлеченные средства - всего	420	-	-	-	-
в том числе:					
кредиты банков	421	-	-	-	-
заемные средства других организаций	422	-	-	-	-
долевое участие в строительстве	423	-	-	-	-
из бюджета	424	-	-	-	-
из внебюджетных фондов	425	-	-	-	-
прочие	426	-	-	-	-
Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420)	430	-	-	-	-
СПРАВОЧНО					
Незавершенное строительство	440	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние общества	450	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	460	-	-	-	-

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510	-	-	-	-
Облигации и другие долговые обязательства	520	-	-	-	-
Предоставленные займы	530	-	-	-	-
Прочие	540	-	-	-	-
СПРАВОЧНО					
По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550	-	-	-	-

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	1 265	152
в том числе:	611	-	-
	612	-	-
	613	-	-
Затраты на оплату труда	620	1 087	442
Отчисления на социальные нужды	630	469	156
Амортизация	640	1	1
Прочие затраты	650	-	-
в том числе:	651	-	-
	652	-	-
	653	-	-
Итого по элементам затрат	660	2 822	751
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	670	-	-
расходов будущих периодов	680	1	-
резервов предстоящих расходов	690	-	-

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	44	1	36
в Пенсионный фонд	720	295	-	251
в Фонд занятости	730	-	-	-
на медицинское страхование	740	38	-	32
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750	-	X	-
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755	-		
Среднесписочная численность работников	760	24		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	-		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780	-		

**ООО «РУСАГРО-СЕРВИС»
Санкт-Петербург**

**ООО «Русагро-Сервис»
ИНН 7802166780
196650, Колпино, ул.Севастьянова, 23**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К балансу за 2002 год**

I. Общие положения.

Бухгалтерский и налоговый учет и составление отчетности ООО «Русагро-Сервис» (далее - Организация) в 2002г. осуществлялся с использованием ПК по единым методологическим принципам, установленным «Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ» утвержденным приказом МинФина РФ № 34-н от 29.07.1998г. и Законом о бухгалтерском учете № 129-ФЗ от 21.11.96г.(в ред. от 23.07.98).

Основные виды деятельности Организации в 2002г:

1. Оказание маркетинговых услуг по исследованию рынка плодоовощной продукции;
2. Оптовая торговля плодоовощной продукцией;
3. Оптовая торговля плодоовощной продукцией на условиях договора комиссии.

В течение года были заключены новые договоры с поставщиками и договоры поставки с оптовыми покупателями. Кредитные средства банка не привлекались.

Руководство Организации осуществлялось Директором Зерновым Михаилом Анатольевичем до 24 июля 2002г и с 25 июля 2002г Гольцовым Константином Николаевичем, действующими на основании Устава.

Численность работающих на конец отчетного периода составляет 24 человека.

Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

II. Основные положения учетной политики.

В 2002 г. учетная политика Организации не изменялась и не дополнялась. Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль определяются по методу начисления и признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав (п.1 ст.271 НК РФ).

В период с начала года до июня 2002г предприятие воспользовалось правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика по Налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145 Главы 21 Налогового Кодекса РФ. Начиная с июля 2002г применялась ставка НДС 20 и 10 %. Для целей исчисления НДС дата реализации товара (работ, услуг) определялась «по оплате».

Согласно учетной политике Организации учет основных средств и доходных вложений ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. Срок полезного использования ОС определяется при вводе объекта ОС в эксплуатацию исходя из предполагаемого срока действия в целях производства или управления. Учет НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2000, утвержденным приказом МФ РФ от 16.10.2000 № 91н.

Способ начисления амортизации НМА и срок полезного использования избираются при принятии к учету НМА и оформляются приказом директора по организации.

Применение одного из способов амортизации по группе однородных НМА производится в течение всего срока их полезного использования.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи ведется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом от 09.06.2001 г. № 44н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г.

Товар принимать к учету по стоимости единицы запасов, включающей суммы, уплачиваемые поставщику в соответствии с договором поставки. Остальные расходы, связанные с приобретением товара (затраты по заготовке, связанные с приобретением товара и произведенные до места их использования, проценты за кредит и пр.) учитываются в составе расходов на продажу. Учет собственного товара вести по себестоимости единицы с использованием счета 41 «Товары».

Способ оценки МПЗ при их выбытии – по средней стоимости.

III. Основные показатели деятельности организации.

В отчетном году была получена выручка:

1. Оказание маркетинговых услуг по исследованию рынка плодоовощной продукции – выручка составила 666333 рублей;
2. Оптовая торговля плодоовощной продукцией - выручка составила 1083315 рублей;
3. Оптовая торговля плодоовощной продукцией на условиях договора комиссии - выручка составила 1138844 рублей. Объем отгрузки по договору комиссии составил 88855379 рублей, оплата данных отгрузок – 61265002, что обеспечило основную долю дебиторской задолженности, указанной в балансе.

На формирование финансового результата Организации не повлияли изменения курсов валют, сезонность продаж и др. факторы, от которых деятельность организации в 2002г не зависела, т.к. начало торговой деятельности совпало с «низким» сезоном, что позволило плавно войти на рынок плодоовощной продукции.

В целом, по итогам года получена чистая прибыль в сумме 48947 руб., которая сформировала нераспределенную прибыль отчетного периода, т.к. решением участников выплата дивидендов и формирование возможных фондов в отчетном году не производится.

По результатам деятельности за 2002 год в разделах Актива и Пассива Баланса произошли следующие изменения:

- Величина дебиторской задолженности увеличилась на 31 158 тыс.руб. за счет отгрузки товаров покупателям на условиях отсрочки платежа;
- Величина кредиторской задолженности уменьшилась на 31 633 тыс.руб. за счет получения товаров на условиях договора комиссии с оплатой по факту получения оплаты от покупателей;

Строка «Операционные расходы» состоит из следующих оборотов:

1. Налог на имущество 184 руб.
2. Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию 11149 руб.

Строка «Внереализационные расходы» состоит из следующих оборотов:

1. Экологический налог – 3872 руб.
2. Обеспечение нормальных условий труда - 2674 руб.
3. Госпошлина – 2200 руб.
4. Пени – 150 руб.

Строка «Текущий налог на прибыль» состоит из следующих оборотов:

1. Налог на прибыль 18579 руб.

Все остальные показатели отчетности достаточно полно раскрыты в формах годовой отчетности.

IV. Краткая оценка финансового состояния организации.

Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу:

Деятельность Организации планируется на долгосрочную перспективу и для этого есть все ресурсы и возможности. Ведутся переговоры с новыми поставщиками товаров с целью заключения договоров и постоянными поставщиками об увеличении количества поставок. Также планируется расширение рынка сбыта продукции.

Директор
ООО «Русагро-Сервис»

Гольцов К.Н.

**ООО «Институт независимых
социально-экономических исследований»
(ИНСЭИ)**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности

**Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро-Сервис»
за 2002 год**

**г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2004 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ.....	
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
Вводная часть 1.....	
1.1 Общие сведения об аудиторской фирме.....	
1.2 Состав группы, выполнявшей аудиторскую проверку.....	
1.3 Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте.....	
Описание объема аудита 2.....	
2.1 Описание работы.....	
Мнение аудиторской фирмы 3.....	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ.....	

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро-Сервис»
за 2002 год

г. Санкт-Петербург

17 июня 2004 года

Вводная часть 1

1.1 Общие сведения об аудиторской фирме

Полное наименование аудиторской фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Институт независимых социально-экономических исследований»
Сокращенное наименование аудиторской фирмы: ООО «ИНСЭИ»
Местонахождение: 197136, г. Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 5, оф. 2.
Телефон: (812) 232-84-54, т/факс (812) 238-13-44.
Расчетный счет № 40702810155200109470 в Северо-западном банке Сбербанка РФ г. Санкт-Петербурга, корр. сч. №30101810500000000653, БИК 044030653.
ИНН 7825334840, ОКВЭД 74.12.2 74.13.1 80.22.22 73.10 73.20, ОКПО 01273591.
e-mail AUDIT@INSEI.RU

ООО «ИНСЭИ» зарегистрировано распоряжением главы администрации Центрального района г. Санкт-Петербурга № 627 от 4 октября 1990 г. Свидетельство о государственной регистрации ООО «ИНСЭИ» № 29 от 21 марта 1995 г. выдано администрацией Центрального района мэрии Санкт-Петербурга. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано 04 октября 2002 г. (серия 78 № 004018791). Основной государственный регистрационный номер 1027809226213.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003372 выдана Приказом МФ РФ от 17 января 2003 года сроком на пять лет.

Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, серия Б № 334138 (регистрационный номер 1639 от 02 октября 2003 года) выдана Управлением ФСБ России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области. Срок действия лицензии – 02 октября 2006 года.

ООО «ИНСЭИ» является непосредственным членом Аудиторской Палаты России - аккредитованном профессиональном аудиторском объединении (Диплом №493 от 11.03.2003 г.).

ООО «ИНСЭИ» является действительным членом Аудиторской палаты Санкт-Петербурга (свидетельство № 000015, рег. № 15, дата вступления 14 октября 1992 г.).

ООО «ИНСЭИ» аккредитовано для осуществления проверок и оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, созданных с участием Санкт-Петербурга (Письмо Комитета по управлению городским имуществом Санкт – Петербурга от 15 октября 2003 г. № 6492-25).

Аудиторская ответственность ООО «ИНСЭИ» застрахована в ЗАО «Страховое акционерное общество «ИНГОССТРАХ – Санкт – Петербург».

1.2 Состав группы, выполнявшей аудиторскую проверку

- | | |
|----------------------------------|---|
| 1 Никитина Тамара Анатольевна | директор департамента общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов ООО «ИНСЭИ» (квалификационный аттестат № 020141 выдан ЦАЛАК МФ РФ 27 ноября 1997 г., продлен решением ЦАЛАК МФ РФ 30 ноября 2000 г.) |
| 2 Фролова Наталья Валерьевна | заместитель директора департамента общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов ООО «ИНСЭИ» (квалификационный аттестат №006063 выдан ЦАЛАК МФ РФ 28 февраля 1995 г., продлен решением ЦАЛАК МФ РФ 27 марта 1998 г., 22 |

февраля 2001 г.)

- | | | |
|---|----------------------------|--|
| 3 | Лактаева Татьяна Семеновна | ведущий аудитор – эксперт ООО «ИНСЭИ»
(квалификационный аттестат №022265 выдан
ЦАЛАК МФ РФ 27 марта 1998 г., продлен
решением ЦАЛАК МФ РФ 31 мая 2001 г.) |
| 4 | Лапшова Мария Николаевна | аудитор - эксперт ООО «ИНСЭИ»
(квалификационный аттестат № 038286 выдан
ЦАЛАК МФ РФ 26 июля 2001 года) |
| 5 | Юшманова Ирина Викторовна | аудитор ООО «ИНСЭИ» (квалификационный
аттестат № К 014204 выдан в соответствии с
приказом Минфина РФ № 97 от 1 апреля 2004 г.) |
| 6 | Белых Валерия Сергеевна | юрист ООО «ИНСЭИ», аудитор ООО «ИНСЭИ»
(квалификационный аттестат № 042997, выдан
ЦАЛАК МФ РФ 28 февраля 2002 г.) |

1.3 Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте

Организационно – правовая форма и полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Русагро».

Сокращенное наименование: ООО «Русагро».

Первоначальное полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»

Первоначальное сокращенное наименование: ООО «Русагро-Сервис».

Общество с ограниченной ответственностью «Русагро» зарегистрировано под первоначальным названием ООО «Русагро-Сервис» Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга №241644 от 29 марта 2001 года, Свидетельство о государственной регистрации №138671.

Изменения к Уставу зарегистрированы Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга от 09 января 2002 года за №263617 в связи со сменой участника.

Изменения к Уставу зарегистрированы ИМНС РФ по Выборгскому району Санкт-Петербурга от 20 января 2003 года за государственным регистрационным № 2037804007140, Свидетельство Серия 78 №000760453 и связаны с изменением местонахождения Общества.

Новая редакция устава зарегистрирована ИМНС РФ по Колпинскому району Санкт-Петербурга от 19 мая 2004 г. за государственным регистрационным № 2047828003419г. Согласно новой редакции Устава Общество было переименовано в ООО «Русагро».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано ИМНС РФ по Выборгскому району Санкт-Петербурга 03 января 2003 г. Свидетельство серия 78 № 000760447. Основной государственный регистрационный номер 1037804006965.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, 195067, Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д.63, пом. 6Н, лит. К37.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 195067, Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д.63, пом. 6Н, лит. К37.

Первоначальное местонахождение Общества: Российская Федерация, 194356, г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д.128, лит.А, пом. 4-Н.

Предыдущее местонахождение Общества: Российская Федерация, 196655, Санкт-Петербург, г. Колпино, ул. Севястьянова, д.23.

Согласно информационному письму Госкомстата России от 04.04.2001 г Обществу присвоены следующие коды:

ОКПО - 56204602, ОКАТО - 40265566000, ОКОГУ - 49013, ОКОНХ – 71100, 71200, 83000, 843000, 84200, 72200, ОКФС – 16, КОПФ - 65.

Согласно информационному письму Госкомстата России Обществу от 21.05.04 г. присвоены следующие коды:

ОКПО – 56204602, ОКОГУ – 49013, ОКАТО-4027355000, ОКВЭД – 51.70, 52.12, 74.40, 74.14, ОКФС – 16, ОКОПФ-65.

Свидетельство о постановке на налоговый учет Серия 78 № 000675794 от 17.04.2001 г, свидетельство о постановке на налоговый учет Серия 78 № 003660324 от 30.06.2003 г., Свидетельство о постановке на налоговый учет Серия 78 № 001175406 от 26.05.2004 г.

ИНН - 7802166780.

На дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2002 год уставный капитал Общества определен в размере 10,0 тыс. руб., разделен на одну долю. На момент составления финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2002 г. уставный капитал оплачен полностью.

По Уставу основными видами деятельности Общества являются:

- Оптовая и розничная торговля продовольственными и промышленными товарами народного потребления;
- Организация мелкорозничной торговли;
- Сдача имущества в аренду;
- Торгово-закупочная деятельность;
- Оказание услуг складов и пакгаузов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

В течение 2002 года Общество не получало лицензий и сертификатов на осуществление видов деятельности.

Ответственный за составление бухгалтерской отчетности:

1. Генеральный директор

Гольцов Константин Николаевич

2.1 Описание работы

1. В соответствии с заключенным договором № 145-А-04 от «04» июня 2004 г., нами проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис» (в дальнейшем - Общество), подготовленной по итогам деятельности за 2002 год.

2. Наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2002 год приведено в следующей части аудиторского заключения.

3. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2002 год нами рассмотрено соблюдение Обществом действующего законодательства Российской Федерации. Ответственность за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Общества.

4. В соответствии с Федеральным Законом РФ № 119-ФЗ от 07.08.2001 г. «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлениями Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, от 04.07.2003 г. № 405, внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности, мы определили объем работ, необходимых для формирования заключения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной по итогам деятельности за 2002 г, в целом с тем, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций действующему законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность, подготовленная по итогам деятельности за 2002 г., не содержит существенных искажений. В связи с большим объемом хозяйственных операций аудиторская проверка проводилась выборочным методом на основе анализа рисков, выявленных по критерию существенности.

5. Однако цель проведенного нами аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение об общей деятельности Общества, а проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки деятельности Общества по этим вопросам с целью выявления всех возможных недостатков во всех соответствующих областях.

Также цель проведенного нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Общества законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

6. Нами была проведена проверка деятельности Общества применительно к вопросам, указанным ниже, на основе выборочного тестирования. Способы тестирования были определены на основании внутрифирменных стандартов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ
Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро»
о финансовой (бухгалтерской) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро-Сервис»
за 2002 год

1. Нами проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис» за период с 1 января по 31 декабря 2002 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис» состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма №1),
- Отчета о прибылях и убытках (форма №2),
- Отчета об изменениях капитала (форма №3),
- Отчета о движении денежных средств (форма №4),
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5).

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ООО «Русагро-Сервис», исходя из требований Закона РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом МФ РФ № 43н от 6 июля 1999 г.

2. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»**. Наша обязанность заключается только в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»** во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным Законом РФ № 119-ФЗ от 07.08.2001г. «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлениями Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, от 04.07.2003 г. № 405, внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ООО «ИНСЭИ».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»** информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»**, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»**. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»** и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО "Русагро-Сервис" отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2002 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2002г. включительно.

«17» июня 2004 г.

Директор департамента общего аудита, аудита бирж,
внебюджетных фондов и инвестиционных институтов ООО
«ИНСЭИ»

Т. А. Никитина

Заместитель директора департамента общего аудита,
аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных
институтов ООО «ИНСЭИ»

Н. В. Фролова

Ведущий аудитор – эксперт ООО «ИНСЭИ»

Т. С. Лактаева

Аудитор - эксперт ООО «ИНСЭИ»

М. Н. Лапшова

Аудитор ООО «ИНСЭИ»

И. В. Юшманова

Юрист ООО «ИНСЭИ», аудитор ООО «ИНСЭИ»

В. С. Белых

ПРИЛОЖЕНИЕ № 10
Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро»
за 2003 год

Об учетной политике организации в целях бухгалтерского учета на 2003 год.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерский учет предприятия вести силами предприятия, оказывающего услуги по ведению бухгалтерского учета. В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера, обязанности главного бухгалтера возлагаю на себя.

2. Бухгалтерский учет вести на основе рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом МФ России от 31.10.2000 № 94н.

3. Бухгалтерский учет вести с использованием компьютерной программы, в которой учесть все необходимые бухгалтерские регистры:

Журналы-ордера

Ведомости по счетам

Оборотно-сальдовые ведомости

Главную книгу

4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять в рублях и копейках.

5. Главному бухгалтеру обеспечить применение в бухгалтерском учете и отчетности унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата. Утвердить формы типовых первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций с включением в них необходимых реквизитов.

6. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности установить порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств предприятия и оформления ее результатов в соответствии с Приказом РФ №49 от 13.06.95г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

8. Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждать приказом.

9. Установить на 2003 год следующую совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

9.1. Учет основных средств и доходных вложений.

Учет основных средств и доходных вложений вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средства ПБУ 6/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 0.03.2001г. №26н.

Срок полезного использования основных средств определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого срока его эксплуатации в целях производства или управления. Срок полезного использования не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями. Срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией.

Амортизацию объектов основных средств, производить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости, путем применения норм амортизации, рассчитанных, исходя из срока полезного использования.

Объекты основных средств, стоимостью не более 10000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и прочие издания списывать на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию. Аналитический учет таких объектов обеспечить в разрезе мест их нахождения.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитывать на забалансовом счете 1 (001) «Арендованные основные средства» в оценке принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии - по рыночной стоимости.

9.2. Учет нематериальных активов вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом МФ РФ от 16.10.2000г. №91н.

9.3. Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом от 09.06.2001 №44н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными Письмом Роскомторга от 10.07.1996г.

Товар принимать к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет товаров вести партионно. Одна партия соответствует одному приходному документу поставщика.

9.4. «Товары, принятые на комиссию» по ценам, установленным комитентом. Учет комиссионного товара вести партионно.

9.5. Учет затрат, связанных с оказанием услуг и реализацией покупных товаров, осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. №33н.

Затраты учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимости от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы расчета, то есть - по начислению.

Расходы, связанные с реализацией покупных и комиссионных товаров учитываются на 4400 (44) «Расходы на продажу» по статьям расходов.

Ежеквартально пропорционально рассчитывать остаток транспортных и заготовительных расходов, соответствующих остатку нереализованных товаров.

Вести отдельный учет затрат по следующим видам деятельности: услуги сторонним организациям, торговля покупным товаром, услуги по реализации комиссионного товара.

Косвенные (накладные) расходы распределять прямо пропорционально обороту по каждому виду деятельности.

Обеспечить в бухгалтерском учете разграничение издержек обращения, капитальных вложений и финансовых вложений.

Расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитывать на счете 9700 (97) «Расходы будущих периодов» по видам расходов. Производить списание таких расходов в соответствующих им отчетных периодах.

Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (100%).

Расходы, связанные с реализацией комиссионного товара, относить на комитента, представлять комитенту ежемесячный отчет о произведенных расходах в соответствии с договором комиссии.

9.6. Учет кредитов и займов осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

Учитывать полученные кредиты и займы, полученные на срок менее 12 месяцев на счете 6600 (66) «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 6700 (67) «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

К дополнительным затратам, связанным с получением кредитов и займов, относятся:

- оказание заемщику юридических и консультационных услуг
- осуществление копировально-множительных работ
- оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством)
- проведением экспертиз
- потреблением услуг связи

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены.

Расчеты по кредитам и займам, полученным по поручению комитента, учитывать на счете 7605 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Расходы, связанные с кредитами и займами по поручению комитента, относить на комитента и учитывать на счете 7605.

9.7. Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжению руководителя организации с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

9.8. Расчеты с подотчетными лицами отражать на счете 7100 (71) «Расчеты с подотчетными лицами». Отчет об израсходованных суммах, должен представляться не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они были выданы. Период, на который могут быть выданы подотчетные суммы - 1 календарный месяц. Утвердить список лиц, которым разрешено выдавать суммы под отчет.

10. Организация учета.

10.1. Обеспечить составление внутренней отчетности организации с целью создания системы внутрихозяйственного контроля.

10.2. Утвердить должностные инструкции и квалификационные требования.

10.3. Обеспечить организацию материальной ответственности и хранение ценностей

10.4. Главному бухгалтеру обеспечить:

представление бухгалтерской отчетности контролирующим органам;
в налоговую инспекцию, собственникам, кредиторам (по запросу), другим пользователям, а также обеспечение ее публикации в соответствии с действующими нормативными документами;
сохранность и передачу в архив учетных документов в соответствии с действующим законодательством;
своевременное получение и освоение новых стандартов (положений) бухгалтерского учета.

10.5. Ответственность за организацию бухгалтерского учета оставляю за собой.

Директор _____ Гольцов К.Н.

Подготовлено:

Гл. бухгалтер _____ Гольцов К.Н.

Об учетной политике организации для целей налогообложения на 2003 год

С учетом организационно-технологических и производственных особенностей предприятия ООО «РУСАГРО-СЕРВИС», и исходя из заключенных договоров, во исполнение требований пункт 2 статьи 167 ч.2 и статьи 313 Налогового кодекса РФ, в целях соблюдения организацией в течение 2003 года единой политики (методики) налогообложения:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Исчислять и уплачивать налоги по итогам каждого отчетного (налогового) периода в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

2. Установить на 2003 год следующий порядок исчисления налогов:

2.1. Налог на добавленную стоимость.

1) Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере поступления денежных средств в оплату (работ, услуг) в кассу или на расчетный счет предприятия, включая исполнения договорных отношений на основании договора об отступном, с применением векселей, переуступки прав требования или на иных основаниях передачи права собственности (требования).

2) Вести раздельный учет операций:

- подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)
- подлежащих налогообложению по ставкам налога 0%, 10%, 20%

3) В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, предъявленные продавцом указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты или подлежат налоговому вычету в пропорции исходя из доли операций по реализации, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации товаров.

2.2 Налог на прибыль.

1) Во исполнение требований статьи 313 НК РФ, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, организовать систему налогового учета.

2) Налоговый учет вести силами организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета.

3) Обеспечить разработку и применение форм аналитических регистров налогового учета, а также порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и первичных учетных документов, в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

4) Исчислять налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе регистров налогового учета.

5) В целях исчисления налога признавать доходы и расходы.

В соответствии со статьей 271 НК РФ признавать доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы признавать согласно статье 272 НК РФ в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов, расходы распределять равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случае невозможности отнесения расходов на затраты по конкретному виду деятельности, такие расходы распределять между видами деятельности в пропорции, исходя из доли доходов от каждого вида деятельности в суммарном объеме всех доходов.

6) В соответствии со статьей 252 НК РФ расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления деятельности организации, в целях налогообложения подразделять на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. В случае возникновения затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены к нескольким группам расходов, отнесение таких затрат к конкретной группе расходов производить на основании распоряжения руководителя.

Датой получения дохода от реализации признавать день отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств.

Датой получения дохода от реализации признавать день отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг и (или) имущественных прав) в их оплату, а именно:

- по доходам от реализации товаров - дату передачи права собственности на эти товары;
- по доходам от реализации работ - дату передачи результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;
- по доходам от реализации услуг - дату оказания услуг одним лицом другому лицу.

Дату получения внереализационных доходов определять в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределять равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Для целей исчисления налога, с учетом положений статьи 318 НК РФ, расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделять на прямые и косвенные.

К прямым расходам относить:

- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.
- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на оплату труда, предусмотренные статьей 255 НК РФ;
- суммы единого социального налога, начисленного на суммы расходов на оплату труда основного производственного персонала.
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг) (в соответствии с перечнем основных средств, непосредственно используемым при производстве.

Расходы, не относящиеся к прямым в соответствии с вышеуказанным перечнем, относить к косвенным.

Сумму косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определять по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в порядке, определенном статьей 390 НК РФ.

8) Амортизируемое имущество в целях исчисления налога распределять по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определять комиссией в пределах амортизационных групп на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов производить исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливать в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

9) Амортизацию объектов основных средств исчислять линейным способом.

10) При определении размера материальных расходов оценку списываемых сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) в соответствии с пунктом 6 статьи 254 НК РФ производить по методу оценки средней себестоимости.

11) Стоимость покупных товаров при реализации оценивать согласно статьи 268, пункта 3 НК РФ по фактической себестоимости.

12) Осуществлять определение налоговой базы по прибыли, облагаемой по ставке, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ.

13) Производить исчисление и уплату только квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода согласно статьи 286 НК РФ.

3. Обеспечить представление налоговой отчетности контролирующим органам.

4. В связи с отсутствием в штатном расписании должности счетного работника контроль за соблюдением положений данного Приказа возлагаю на себя.

Директор _____ Гольцов К.Н.

Подготовлено:
Гл. бухгалтер _____ Гольцов К.Н.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2003** г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ООО "Русагро-Сервис"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности **торгово-закупочная**

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) **196655. СПб. г.Колпино. ул.Севастьянова. Д.23. Т.301-36-46**

Коды		
0710001		
2003	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65		16
384		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

28.03.2004

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	8	7
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	8	7
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1	14 504
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		-	268
животные на выращивании и откорме		-	-
затраты в незавершенном производстве		-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		-	14 208
товары отгруженные		-	-
расходы будущих периодов		1	28
прочие запасы и затраты		-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1	10 210
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики		-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	31 159	160 031
в том числе покупатели и заказчики		27 592	143 838
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	601	2 287
Прочие оборотные активы	270	4	708
ИТОГО по разделу II	290	31 766	187 740
БАЛАНС	300	31 774	187 747

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	48	214
ИТОГО по разделу III	490	58	224
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	13 000
Кредиторская задолженность	620	31 716	174 523
в том числе:			
поставщики и подрядчики		31 374	68 500
задолженность перед персоналом организации		179	257
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		74	85
задолженность по налогам и сборам		89	331
прочие кредиторы		-	105 350
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	31 716	187 523
БАЛАНС	700	31 774	187 747

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства		205 200	205 200
в том числе по лизингу		-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		-	-
Товары, принятые на комиссию		1 446	173
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные		-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные		-	8 086
Износ жилищного фонда		-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование		-	-
		-	-

Отчет о прибылях и убытках
за период с 1 Января по 31 Декабря 2003 г.

Организация ООО "Русагро-Сервис" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности торгово-закупочная по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2003	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	139 656	2 889
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(130 253)	(-)
Валовая прибыль	029	9 403	2 889
Коммерческие расходы	030	(2 890)	(2 801)
Управленческие расходы	040	(5 189)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	1 324	88
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	(286)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	65 526	-
Прочие операционные расходы	100	(66 218)	(11)
Внереализационные доходы	120	-	-
Внереализационные расходы	130	(75)	(9)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	271	68
Отложенные налоговые активы	141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(100)	(19)
Пени бюджету		6	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	165	49
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

**Отчет об изменениях капитала
за период с 1 января по 31 декабря 2003 г.**

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Русагро-Сервис" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности торгово-закупочная по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс.руб. по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2003	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65	16	
384		

I. Изменения капитала

Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Добавочн ый капитал	Резервн ый капитал	Нераспредел енная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		10	-	-	(-)	10
200 2 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-
		X	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года		10	-	-	(-)	10
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	49	49
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций		-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		-	X	X	-	-
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица		(-)	X	X	(-)	(-)
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года		10	-	-	49	59
200 3 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-
		X	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года		10	-	-	49	59
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	165	165
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций		-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		-	X	X	-	-
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица		(-)	X	X	(-)	(-)
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года		10	-	-	214	224

II. Резервы

Наименование показателя	Код строки	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

Справки

Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы		-		-	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду- щий год	за отчетный год	за предыду- щий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 января по 31 декабря 2003 г.**

Организация **ООО "Русагро-Сервис"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **торгово-закупочная**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
2003	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65		16
384		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		601	83
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		806 519	63 227
		-	-
		-	-
Прочие доходы		51	-
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(811 789)	(61 218)
на оплату труда	160	(3 308)	(823)
на выплату дивидендов, процентов	170	(311)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	180	(2 476)	(668)
		(-)	(-)
		(-)	(-)
на прочие расходы		(-)	(-)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		-11 314	518
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных 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	-	-
		-	-
		-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(-)	(-)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(-)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(-)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-	-

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		13 000	-
		-	-
		-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(-)	(-)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(-)	(-)
		(-)	(-)
		(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		13 000	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 686	518
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		2 287	601
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за период с 1 января по 31 декабря 2003 г.**

Организация **ООО "Русагро-Сервис"** по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности **торгово-закупочная** по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2003	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65		16
384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	(-)	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	(-)	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	(-)	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	(-)	-
Организационные расходы	020	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	030	-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
Прочие	040	-	-	(-)	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-
в том числе:			
		-	-
		-	-
		-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		-	-	(-)	-
Сооружения и передаточные устройства		-	-	(-)	-
Машины и оборудование		10	17	(17)	10
Транспортные средства		-	-	(-)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	-	(-)	-
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		10	17	(17)	10

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	2	3
в том числе:			
зданий и сооружений		-	-
машин, оборудования, транспортных средств		2	3
других		-	-
Передано в аренду объектов основных средств - всего		-	-
в том числе:			
здания		-	-
сооружения		-	-
		-	-
		-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего		-	-
в том числе:			
		-	-
		-	-
		-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:		-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
Прочие		-	-	(-)	-
Итого		-	-	(-)	-
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310			(-)	
в том числе:				(-)	
				(-)	
				(-)	
			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Справочно.					
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			320	-	-
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы				-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	(-)	-
в том числе:		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Справочно.					
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами				-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные				-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	-	-	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		518	160 031
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		518	143 838
авансы выданные		-	-
прочая		-	16 193
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		518	160 031
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		1 073	187 523
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		731	68 500
авансы полученные		-	-
расчеты по налогам и сборам		89	331
кредиты		-	13 000
займы		-	-
прочая		253	105 612
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
кредиты		-	-
займы		-	-
Итого		1 073	187 523

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	132 622	1 265
Затраты на оплату труда	720	3 875	1 087
Отчисления на социальные нужды	730	1 835	469
Амортизация	740	1	1
Прочие затраты	750	228	-
Итого по элементам затрат	760	138 561	2 822
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	+ 26	+ 1
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		-	-
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
		-	-
		-	-
Выданные - всего		-	-
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, переданное в залог		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
		-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-		-	
в том числе:		-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к балансу за 2003 год

ООО «Русагро-Сервис» в 2003г занималось оптовой реализацией плодово-овощной продукции полученной, как по договорам комиссии, так и по договорам купли-продажи. Применялась ставка НДС 20 и 10 %.

Выручка состоит доходов по двум видам деятельности:

1. Услуги по договору комиссии и агентским договорам – 4423200 руб
2. Продажа товаров - 135232680 руб

Для увеличения товарного оборота были привлечены кредитные средства банков в общей сложности на 13000000 руб. Начисленные проценты за пользование кредитными средствами (285685 руб) были уплачены полностью и в срок.

С той же целью предприятие воспользовалось услугами факторинговой компании.

По строке «Операционные доходы» отражена сумма операций по договору факторинга –65526488.

Строка «Операционные расходы» состоит из следующих оборотов:

3. Расходы по договору факторинга - 66065083.
4. Налог на имущество 38638 руб
5. Налог на рекламу 7842 руб
6. Скидка покупателям, зачтенная как прощение части долга 33722 руб
7. Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию 72982 руб

Строка «Внереализационные расходы» состоит из следующих оборотов:

5. Единовременный взнос покупателю за открытие нового магазина 73777
6. Прочие 1473.

Строка «Текущий налог на прибыль» состоит из следующих оборотов:

2. Налог на прибыль 100499
3. Пени бюджету 4890.

Учетная политика организации не менялась и не дополнялась.

Директор
ООО Русагро-Сервис

Гольцов К.Н.

**ООО «Институт независимых
социально-экономических исследований»
(ИНСЭИ)**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности

**Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро-Сервис»
за 2003 год**

**г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2003 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ.....	
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
Вводная часть 1.....	
1.1 Общие сведения об аудиторской фирме.....	
1.2 Состав группы, выполнявшей аудиторскую проверку.....	
1.3 Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте.....	
Описание объема аудита 2.....	
2.1 Описание работы.....	
Мнение аудиторской фирмы 3.....	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ.....	

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью **“Русагро-Сервис”** за 2003 год

г. Санкт-Петербург

17 июня 2004 года

Вводная часть 1

1.1 Общие сведения об аудиторской фирме

Полное наименование аудиторской фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Институт независимых социально-экономических исследований».

Сокращенное наименование аудиторской фирмы: ООО «ИНСЭИ».

Местонахождение: 197136, г. Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 5, оф. 2.

Телефон: (812) 232-84-54, т/факс (812) 238-13-44.

Расчетный счет № 40702810155200109470 в Северо-западном банке Сбербанка РФ г. Санкт-Петербурга, корр. сч. №30101810500000000653, БИК 044030653.

ИНН 7825334840, ОКВЭД 74.12.2 74.13.1 80.22.22 73.10 73.20, ОКПО 01273591.

e-mail AUDIT@INSEI.RU

ООО «ИНСЭИ» зарегистрировано распоряжением главы администрации Центрального района г. Санкт-Петербурга № 627 от 4 октября 1990 г. Свидетельство о государственной регистрации ООО «ИНСЭИ» № 29 от 21 марта 1995 г. выдано администрацией Центрального района мэрии Санкт-Петербурга. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано 04 октября 2002 г. (серия 78 № 004018791). Основной государственный регистрационный номер 1027809226213.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003372 выдана Приказом МФ РФ от 17 января 2003 года сроком на пять лет.

Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, серия Б № 334138 (регистрационный номер 1639 от 02 октября 2003 года) выдана Управлением ФСБ России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области. Срок действия лицензии – 02 октября 2006 года.

ООО «ИНСЭИ» является непосредственным членом Аудиторской Палаты России - аккредитованном профессиональном аудиторском объединении (Диплом №493 от 11.03.2003 г.).

ООО «ИНСЭИ» является действительным членом Аудиторской палаты Санкт-Петербурга (свидетельство № 000015, рег. № 15, дата вступления 14 октября 1992 г.).

ООО «ИНСЭИ» аккредитовано для осуществления проверок и оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, созданных с участием Санкт-Петербурга (Письмо Комитета по управлению городским имуществом Санкт – Петербурга от 15 октября 2003 г. № 6492-25).

Аудиторская ответственность ООО «ИНСЭИ» застрахована в ЗАО «Страховое акционерное общество «ИНГОССТРАХ – Санкт – Петербург».

1.2 Состав группы, выполнявшей аудиторскую проверку

- | | |
|----------------------------------|--|
| 1 Никитина Тамара Анатольевна | директор департамента общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов ООО “ИНСЭИ” (квалификационный аттестат № 020141 выдан ЦАЛАК МФ РФ 27 ноября 1997 г., продлен решением ЦАЛАК МФ РФ 30 ноября 2000 г.) |
| 2 Фролова Наталья Валерьевна | заместитель директора департамента общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов ООО “ИНСЭИ” (квалификационный аттестат №006063 выдан ЦАЛАК МФ РФ 28 февраля 1995 г., продлен решением ЦАЛАК МФ РФ 27 марта 1998 г., 22 февраля 2001 г.) |

- | | | |
|---|----------------------------|--|
| 3 | Лактаева Татьяна Семеновна | ведущий аудитор – эксперт ООО “ИНСЭИ”
(квалификационный аттестат №022265 выдан
ЦАЛАК МФ РФ 27 марта 1998 г., продлен
решением ЦАЛАК МФ РФ 31 мая 2001 г.) |
| 4 | Лапшова Мария Николаевна | аудитор - эксперт ООО “ИНСЭИ”
(квалификационный аттестат № 038286 выдан
ЦАЛАК МФ РФ 26 июля 2001 года) |
| 5 | Юшманова Ирина Викторовна | аудитор ООО “ИНСЭИ” (квалификационный
аттестат № К 014204 выдан в соответствии с
приказом Минфина РФ № 97 от 1 апреля 2004 г.) |
| 6 | Белых Валерия Сергеевна | юрист ООО «ИНСЭИ», аудитор ООО «ИНСЭИ»
(квалификационный аттестат № 042997, выдан
ЦАЛАК МФ РФ 28 февраля 2002 г.) |

1.3 Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте

Организационно – правовая форма и полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Русагро».

Сокращенное наименование: ООО «Русагро».

Первоначальное полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис».

Первоначальное сокращенное наименование: ООО «Русагро-Сервис».

Общество с ограниченной ответственностью «Русагро» зарегистрировано под первоначальным названием ООО «Русагро-Сервис» Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга №241644 от 29 марта 2001 года, Свидетельство о государственной регистрации №138671.

Изменения к Уставу зарегистрированы Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга от 09 января 2002 года за №263617 в связи со сменой участника.

Изменения к Уставу зарегистрированы ИМНС РФ по Выборгскому району Санкт-Петербурга от 20 января 2003 года за государственным регистрационным № 2037804007140, Свидетельство Серия 78 №000760453 и связаны с изменением местонахождения Общества.

Новая редакция устава зарегистрирована ИМНС РФ по Колпинскому району Санкт-Петербурга от 19 мая 2004 г. за государственным регистрационным № 2047828003419г. Согласно новой редакции Устава Общество было переименовано в ООО «Русагро».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано ИМНС РФ по Выборгскому району Санкт-Петербурга 03 января 2003 г. Свидетельство серия 78 № 000760447. Основной государственный регистрационный номер 1037804006965.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, 195067, Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д.63, пом. 6Н, лит. К37.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 195067, Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д.63, пом. 6Н, лит. К37.

Первоначальное местонахождение Общества: Российская Федерация, 194356, г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д.128, лит.А, пом. 4-Н.

Предыдущее местонахождение Общества: Российская Федерация, 196655, Санкт-Петербург, г. Колпино, ул. Севастьянова, д.23.

Согласно информационному письму Госкомстата России от 04.04.2001 г Обществу присвоены следующие коды:

ОКПО - 56204602, ОКАТО - 40265566000, ОКОГУ - 49013, ОКОНХ – 71100, 71200, 83000, 843000, 84200, 72200, ОКФС – 16, КОПФ - 65.

Согласно информационному письму Госкомстата России Обществу от 21.05.04 г. присвоены следующие коды:

ОКПО – 56204602, ОКОГУ – 49013, ОКАТО-4027355000, ОКВЭД – 51.70, 52.12, 74.40, 74.14, ОКФС – 16, ОКОПФ-65.

Свидетельство о постановке на налоговый учет Серия 78 № 000675794 от 17.04.2001 г, свидетельство о постановке на налоговый учет Серия 78 № 003660324 от 30.06.2003 г., Свидетельство о постановке на налоговый учет Серия 78 № 001175406 от 26.05.2004 г.

ИНН - 7802166780.

На дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2003 год уставный капитал Общества определен в размере 10 000 руб., разделен на одну долю. На момент составления финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2003 г. уставный капитал оплачен полностью.

По Уставу основными видами деятельности Общества являются:

- Оптовая и розничная торговля продовольственными и промышленными товарами народного потребления;
- Организация мелкорозничной торговли;
- Сдача имущества в аренду;
- Торгово-закупочная деятельность;
- Оказание услуг складов и пакгаузов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

В течение 2003 года Общество не получало лицензий и сертификатов на осуществление видов деятельности.

Ответственный за составление бухгалтерской отчетности:

1. Генеральный директор

Гольцов Константин Николаевич

2.1 Описание работы

1. В соответствии с заключенным договором № 145-А-04 от «04» июня 2004 г., нами проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис» (в дальнейшем - Общество), подготовленной по итогам деятельности за 2003 год.

2. Наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2003 год приведено в следующей части аудиторского заключения.

3. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2003 год нами рассмотрено соблюдение Обществом действующего законодательства Российской Федерации. Ответственность за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Общества.

4. В соответствии с Федеральным Законом РФ № 119-ФЗ от 07.08.2001 г. «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлениями Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, от 04.07.2003 г. № 405, внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности, мы определили объем работ, необходимых для формирования заключения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной по итогам деятельности за 2003 г, в целом с тем, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций действующему законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность, подготовленная по итогам деятельности за 2003 г., не содержит существенных искажений. В связи с большим объемом хозяйственных операций аудиторская проверка проводилась выборочным методом на основе анализа рисков, выявленных по критерию существенности.

5. Однако цель проведенного нами аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение об общей деятельности Общества, а проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки деятельности Общества по этим вопросам с целью выявления всех возможных недостатков во всех соответствующих областях.

Также цель проведенного нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Общества законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

6. Нами была проведена проверка деятельности Общества применительно к вопросам, указанным ниже, на основе выборочного тестирования. Способы тестирования были определены на основании внутрифирменных стандартов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ
участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро»
о финансовой (бухгалтерской) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро-Сервис»
за 2003 год

1. Нами проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис» за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис» состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма №1),
- Отчета о прибылях и убытках (форма №2),
- Отчета об изменениях капитала (форма №3),
- Отчета о движении денежных средств (форма №4),
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5),
- Пояснительной записки.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ООО «Русагро-Сервис», исходя из требований Закона РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом МФ РФ № 43н от 6 июля 1999 г.

2. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»**. Наша обязанность заключается только в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»** во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным Законом РФ № 119-ФЗ от 07.08.2001г. «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлениями Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, от 04.07.2003 г. № 405, внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ООО «ИНСЭИ».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»** информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»**, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»**. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»** и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро-Сервис»** отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2003 г. и результаты финансово - хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно.

«17» июня 2004 г.

Директор департамента общего аудита, аудита бирж,

внебюджетных фондов и инвестиционных институтов ООО
«ИНСЭИ»

Т. А. Никитина

Заместитель директора департамента общего аудита,
аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных
институтов ООО «ИНСЭИ»

Н. В. Фролова

Ведущий аудитор – эксперт ООО «ИНСЭИ»

Т. С. Лактаева

Аудитор - эксперт ООО «ИНСЭИ»

М. Н. Лапшова

Аудитор ООО «ИНСЭИ»

И. В. Юшманова

Юрист ООО «ИНСЭИ», аудитор ООО «ИНСЭИ»

В. С. Белых

ПРИЛОЖЕНИЕ № 11

**Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро»
за 2004 год**

Об учетной политике организации в целях бухгалтерского учета на 2004 год.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется специализированной организацией ООО «Инфосервис» (или штатным бухгалтером, бухгалтером-специалистом по приказу директора, если есть такая необходимость) с использованием элементов компьютерной обработки и учетом всех необходимых бухгалтерских регистров:

- главная книга,
- оборотно-сальдовые ведомости,
- ведомости по счетам,
- журналы-ордера

2. Бухгалтерский учет вести на основе рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом МФ России от 31.10.2000 №94н.

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять в рублях и копейках.

4. Главному бухгалтеру обеспечить применение в бухгалтерском учете и отчетности унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата. Утвердить формы типовых первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций с включением в них необходимых реквизитов, а также формы для внутренней бухгалтерской отчетности.

5. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

6. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности установить порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств предприятия и оформления ее результатов в соответствии с Приказом РФ №49 от 13.06.95г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждать приказом руководителя.

7. Установить на 2004 год следующую совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

7.1. Учет основных средств и доходных вложений.

Учет основных средств и доходных вложений вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001г. №26н.

Срок полезного использования основных средств определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого срока его эксплуатации в целях производства или управления. Срок полезного использования не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями.

Амортизацию объектов основных средств, производить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости, путем применения норм амортизации рассчитанных, исходя из срока полезного использования.

Объекты основных средств, стоимостью не более 10000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и прочие издания списывать на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию. Аналитический учет таких объектов обеспечить в разрезе мест их нахождения.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитывать на забалансовом счете 1 (001) «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии - по рыночной стоимости.

7.2. Учет нематериальных активов вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом МФ РФ от 16.10.2000г. №91н.

7.3. Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом от 09.06.2001 №44н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными Письмом Роскомторга от 10.07.1996 г.

Товар принимать к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет товаров вести партионно. Одна партия соответствует одному транспортному средству поставщика.

7.4. Учет затрат, связанных с оказанием услуг и реализацией покупных товаров, осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. №33 н.

Затраты учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимости от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы расчета, то есть - по начислению.

Расходы, связанные с реализацией покупных и комиссионных товаров учитываются на 4400 (44) «Расходы на продажу» по статьям расходов.

Ежеквартально пропорционально рассчитывать остаток транспортных и заготовительных расходов, соответствующих остатку нереализованных товаров.

Вести раздельный учет затрат по следующим видам деятельности: услуги сторонним организациям, торговля покупным товаром, услуги по реализации комиссионного товара.

Косвенные (накладные) расходы распределять прямо пропорционально обороту по каждому виду деятельности.

Обеспечить в бухгалтерском учете разграничение издержек обращения, капитальных вложений и финансовых вложений.

Расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитывать на счете 9700 (97) «Расходы будущих периодов» по видам расходов. Производить списание таких расходов в соответствующих им отчетных периодах.

Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (100%).

Расходы, связанные с реализацией комиссионного товара, относить на комитента, представлять комитенту ежемесячный отчет о произведенных расходах.

7.5. Учет кредитов и займов осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

Учитывать, полученные кредиты и займы, полученные на срок менее 12 месяцев на счете 6600 (66) «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 6700 (67) «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

К дополнительным затратам, связанным с получением кредитов и займов относятся:

- оказание заемщику юридических и консультационных услуг
- осуществление копировально-множительных работ
- оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством)
- проведением экспертиз
- потреблением услуг связи

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены.

Расчеты по кредитам и займам, полученным по поручению комитента, учитывать на счете 7605 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Расходы, связанные с кредитами и займами по поручению комитента, относить на комитента и учитывать на счете 7605.

7.6. Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжению руководителя организации с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

7.7. Расчеты с подотчетными лицами отражать на счете 7100 (71) «Расчеты с подотчетными лицами». Отчет об израсходованных суммах, должен представляться не позднее 90 календарных дней по истечении срока, на который они были выданы. Период, на который могут быть выданы подотчетные суммы 90 дней.

Утвердить список лиц, которым разрешено выдавать суммы под отчет.

8. Организация учета.

8.1. Обеспечить составление внутренней отчетности организации с целью создания системы внутрихозяйственного контроля.

8.2. Утвердить должностные инструкции и квалификационные требования.

8.3. Обеспечить организацию материальной ответственности и хранение ценностей.

8.4. Главному бухгалтеру обеспечить:

представление бухгалтерской отчетности контролирующим органам;

в налоговую инспекцию, собственникам, кредиторам (по запросу), другим пользователям, а также обеспечение ее публикации в соответствии с действующими нормативными документами;

сохранность и передачу в архив учетных документов в соответствии с действующим законодательством;

своевременное получение и освоение новых стандартов (положений) бухгалтерского учета.

8.5. Запретить главному бухгалтеру принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

8.6. Ответственность за организацию бухгалтерского учета оставляю за собой.

Директор _____ Гольцов К.Н.

Подготовлено: _____ Гольцов К.Н.

Об учетной политике организации для целей налогообложения на 2004 год

С учетом организационно-технологических и производственных особенностей предприятия ООО «Русагро-Сервис», и исходя из заключенных договоров, во исполнение требований пункт 2 статьи 167 ч.2 и статьи 313 Налогового кодекса РФ, в целях соблюдения организацией в течение 2004 года единой политики (методики) налогообложения:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Исчислять и уплачивать налоги по итогам каждого отчетного (налогового) периода в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

2. Установить на 2004 год следующий порядок исчисления налогов:

2.1. Налог на добавленную стоимость

1) Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере оплаты товаров (работ, услуг) включая исполнения договорных отношений на основании договора об отступном, с применением векселей, переуступки прав требования или на иных основаниях передачи права собственности (требования).

2) Вести раздельный учет операций:

-подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)

-подлежащих налогообложению по ставкам Налога на добавленную стоимость 0%, 10%, 18%.

3) В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, предъявленные продавцом указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты или подлежат налоговому вычету в пропорции исходя из доли операций по реализации, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период.

2.2 Налог на прибыль

1) В случае отличия порядка группировки и учета объектов хозяйственных операций для целей налогообложения от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете, во исполнение требований статьи 313 НК РФ, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, организовать систему налогового учета. При совпадении учетов налоговый учет ведется с использованием двойной записи (бухгалтерский).

2) Налоговый учет вести силами бухгалтерии предоставленной ООО «Инфосервис».

3) Исчислять налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе регистров налогового учета.

4) В целях исчисления налога признавать доходы и расходы.

В соответствии со статьей 271 НК РФ признавать доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы признавать согласно статье 272 НК РФ в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов, расходы распределять равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случае невозможности отнесения расходов на затраты по конкретному виду деятельности, такие расходы распределять между видами деятельности в пропорции, исходя из доли доходов от каждого вида деятельности в суммарном объеме всех доходов.

5) В соответствии со статьей 252 НК РФ расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления деятельности организации, в целях налогообложения подразделять на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. В случае возникновения затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены к нескольким группам расходов, отнесение таких затрат к конкретной группе расходов производить на основании распоряжения руководителя.

Датой получения дохода от реализации признавать день отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг и (или) имущественных прав) в их оплату, а именно:

- по доходам от реализации товаров - дату передачи права собственности на эти товары;
- по доходам от реализации работ - дату передачи результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;
- по доходам от реализации услуг - дату оказания услуг одним лицом другому лицу.

Дату получения внереализационных доходов определять в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределять равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Для целей исчисления налога, с учетом положений статьи 318 НК РФ, расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделять на прямые и косвенные.

К прямым расходам относить:

- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.
- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на оплату труда, предусмотренные статьей 255 НК РФ;
- суммы единого социального налога, начисленного на суммы расходов на оплату труда основного производственного персонала.
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Расходы, не относящиеся к прямым в соответствии с вышеуказанным перечнем, относить к косвенным.

Сумму косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определять по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в порядке, определенном статьей 320 НК РФ.

6) Амортизируемое имущество в целях исчисления налога распределять по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определять комиссией в пределах амортизационных групп на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов производить исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливать в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

7) Амортизацию объектов основных средств исчислять линейным способом.

8) При определении размера материальных расходов оценку списываемых сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) в соответствии с пунктом 6 статьи 254 НК РФ производить по методу оценки средней себестоимости.

9) Стоимость покупных товаров при реализации оценивать согласно статьи 268, пункта 3 НК РФ по фактической себестоимости.

10) Осуществлять определение налоговой базы по прибыли, облагаемой по ставке, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ.

11) Производить исчисление и уплату только квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода согласно статьи 286 НК РФ.

3. Директору обеспечить представление налоговой отчетности контролирующим органам.

4. Контроль за соблюдением положений данного Приказа возложить на директора.

Директор: _____ Гольцов К.Н.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2004** г.

Организация **ООО "Русагро "** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности **торгово-закупочная** по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) **195067, СПб, пр.Непокоренных, д.63, пом.6Н, лит.К37**

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Коды		
0710001		
2004	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65		16
384		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

31 марта 2005

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	7	61
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	7	61
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	14 504	316 579
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		268	648
животные на выращивании и откорме		-	-
затраты в незавершенном производстве		-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		14 208	304 219
товары отгруженные		-	2 927
расходы будущих периодов		28	1 181
прочие запасы и затраты		-	7 604
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	10 210	109 108
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики		-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	160 031	550 024
в том числе покупатели и заказчики		143 838	550 024
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	19 832
Денежные средства	260	2 287	14 939
Прочие оборотные активы	270	708	13 106
ИТОГО по разделу II	290	187 740	1 023 588
БАЛАНС	300	187 747	1 023 649

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	--
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	214	2 928
ИТОГО по разделу III	490	224	2 938
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	3 689
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	3 689
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	13 000	178 121
Кредиторская задолженность	620	174 523	838 901
в том числе: поставщики и подрядчики		68 500	727 276
задолженность перед персоналом организации		257	1 138
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		85	457
задолженность по налогам и сборам		331	215
прочие кредиторы		105 350	109 815
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	187 523	1 017 022
БАЛАНС	700	187 747	1 023 649

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства		205 200	205 200
в том числе по лизингу		-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		-	-
Товары, принятые на комиссию		173	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные		-	10 000
Обеспечения обязательств и платежей выданные		8 086	290 032
Износ жилищного фонда		-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование		-	-
		-	-

Отчет о прибылях и убытках
за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

Организация ООО "Русagro" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности торгово-закупочная по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2004	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 971 531	139 656
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1 848 150)	(130 253)
Валовая прибыль	029	123 381	9 403
Коммерческие расходы	030	(93 429)	(2 890)
Управленческие расходы	040	(-)	(5 189)
Прибыль (убыток) от продаж	050	29 952	1 324
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	600	-
Проценты к уплате	070	(14 682)	(286)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	296 776	65 526
Прочие операционные расходы	100	(311 682)	(66 218)
Внереализационные доходы	120	2 991	-
Внереализационные расходы	130	(50)	(75)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	3 905	271
Отложенные налоговые активы	141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(1 192)	(100)
Пени бюджету		-	6
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	2 713	165
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	423	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

**Отчет об изменениях капитала
за период с 1 января по 31 декабря 2004 г.**

Организация ООО "Русagro" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности торгово-закупочная по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс.руб. по ОКЕИ

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

	Коды	
	0710003	
	2004	12 31
I	56204602	
	7802166780	
	51.70	
	65	16
I	384	

I. Изменения капитала

Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Добавочн ый капитал	Резервн ый капитал	Нераспредел енная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		10	-	-	(49)	59
200 3 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-
		X	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года		10	-	-	(49)	59
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	165	165
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций		-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		-	X	X	-	-
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица		(-)	X	X	(-)	(-)
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года		10	-	-	214	224
200 4 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-
		X	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года		10	-	-	214	224
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	2 713	2 713
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций		-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		-	X	X	-	-
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица		(-)	X	X	(-)	(-)
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года		10	-	-	2 927	2 937

II. Резервы

Наименование показателя	Код строки	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

Справки

Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы		-		-	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 января по 31 декабря 2004 г.**

Организация **ООО "Русагро"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **торгово-закупочная**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: **тыс.руб.**

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
2004	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65		16
384		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		2 287	601
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		2 071 489	806 519
		-	-
		-	-
Прочие доходы		3 084	51
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(2 181 171)	(811 789)
на оплату труда	160	(9 463)	(3 308)
на выплату дивидендов, процентов	170	(14 372)	(311)
на расчеты по налогам и сборам	180	(6 564)	(2 476)
		(-)	(-)
		(-)	(-)
на прочие расходы		(-)	(-)
		-	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности		-136 997	11 314
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных 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	26 099	-
		-	-
		-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
		-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(-)	(-)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(-)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(44 913)	(-)
		-	-
		-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-18 814	-

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		356 367	13 000
		-	-
		-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(184 979)	(-)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(2 925)	(-)
		(-)	(-)
		(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		168 463	13 000
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		12 652	1 686
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		14 939	2 287
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за период с 1 января по 31 декабря 2004 г.**

Организация **ООО "Русагро"** по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности **торгово-закупочная** по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2004	12	31
56204602		
7802166780		
51.70		
65		16
384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	()	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	()	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	()	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	()	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	()	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	()	-
Организационные расходы	020	-	-	()	-
Деловая репутация организации	030	-	-	()	-
		-	-	()	-
Прочие	040	-	-	()	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-
в том числе:		-	-
		-	-
		-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		-	-	(-)	-
Сооружения и передаточные устройства		-	-	(-)	-
Машины и оборудование		10	117	(62)	65
Транспортные средства		-	-	(-)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	-	(-)	-
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		10	117	(62)	65

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	3	4
в том числе:			
зданий и сооружений		-	-
машин, оборудования, транспортных средств		3	4
других		-	-
Передано в аренду объектов основных средств - всего		-	-
в том числе:			
здания		-	-
сооружения		-	-
		-	-
		-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего		-	-
в том числе:			
		-	-
		-	-
		-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
Прочие		-	-	(-)	-
Итого			-	(-)	-
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	(-)	-
в том числе:		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Справочно.					
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			320	-	-
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы				-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	(-)	-
в том числе:		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Справочно.					
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами				-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные				-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	19 832
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	-	-	-	19 832
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		160 031	582 962
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		143 838	550 024
авансы выданные		-	13 106
прочая		16 193	19 832
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		160 031	582 962
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		187 523	1 017 022
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		68 500	835 796
авансы полученные		-	1 295
расчеты по налогам и сборам		331	672
кредиты		13 000	178 121
займы		-	-
прочая		105 692	1 138
долгосрочная - всего		-	3 689
в том числе:			
кредиты		-	3 689
займы		-	-
		-	-
		-	-
		-	-
Итого		187 523	1 020 711

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1 925 789	132 622
Затраты на оплату труда	720	11 773	3 875
Отчисления на социальные нужды	730	4 016	1 835
Амортизация	740	1	1
Прочие затраты	750	-	228
Итого по элементам затрат	760	1 941 579	138 561
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	1 155	26
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		-	-
в том числе:			
векселя		-	10 000
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
		-	-
		-	-
Выданные - всего		-	-
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, переданное в залог		8 086	290 032
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		8 086	290 032
		-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-		-	
в том числе:		-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к балансу за 2004 год

ООО «Русагро» в 2004 г претерпело организационные изменения. У организации появились филиалы в иных субъектах РФ, что привело к значительному росту товарооборота (за год он увеличился на 1 831 875 тыс.руб), но привело и к увеличению расходов на содержание торговых баз, фонда оплаты труда, транспортных расходов (за год увеличение составило 85 350 тыс.руб). Потребовалось привлечение кредитных средств банков, затраты по которым составили 14 682 тыс.руб. Начисленные проценты за пользование кредитными средствами были уплачены полностью и в срок.

ООО «Русагро» в 2004г занималось оптовой реализацией плодово-овощной продукции полученной по договорам купли-продажи.

Выручка состоит доходов по двум видам деятельности:

3. Розничная торговля (ЕНВД) – 14 998 тыс.руб.
4. Оптовая торговля - 1 956 533 тыс.руб.

Для увеличения товарного оборота предприятие воспользовалось услугами факторинговой компании. Сумма реализованной дебиторской задолженности составила 282 816 тыс.руб, а затраты по ней - 2 908 тыс.руб.

Учетная политика организации не менялась и не дополнялась.

Генеральный директор
ООО Русагро

Береснев А.В.

**ООО «Институт независимых
социально-экономических исследований»
(ИНСЭИ)**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро»
за 2004 год**

**Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2005 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ.....	
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
Вводная часть 1.....	
1.1 Общие сведения об аудиторской фирме.....	
1.2 Состав группы, выполнявшей аудиторскую проверку.....	
1.3 Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте.....	
Описание объема аудита 2.....	
2.1 Описание работы.....	
2.2 Обстоятельства, обусловившие подготовку модифицированного аудиторского заключения.....	
Мнение аудиторской фирмы 3.....	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ.....	

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью “Русагро” за 2004 год

г. Санкт-Петербург

21 апреля 2005 года

Вводная часть 1

1.1 Общие сведения об аудиторской фирме

Полное наименование аудиторской фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Институт независимых социально-экономических исследований»

Сокращенное наименование аудиторской фирмы: ООО «ИНСЭИ»

Местонахождение: 197136, г. Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 5, оф. 2.

Телефон: (812) 232-84-54, т/факс (812) 238-13-44.

Расчетный счет № 40702810155200109470 в Северо-западном банке Сбербанка РФ г. Санкт-Петербурга, корр. сч. №30101810500000000653, БИК 044030653.

ИНН 7825334840, ОКВЭД 74.12.2 74.13.1 80.22.22 73.10 73.20, ОКПО 01273591. e-mail AUDIT@INSEI.RU

ООО «ИНСЭИ» зарегистрировано распоряжением главы администрации Центрального района г. Санкт-Петербурга № 627 от 4 октября 1990 г. Свидетельство о государственной регистрации ООО «ИНСЭИ» № 29 от 21 марта 1995 г. выдано администрацией Центрального района мэрии Санкт-Петербурга. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано 04 октября 2002 г. (серия 78 № 004018791). Основным государственным регистрационным номером 1027809226213.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003372 выдана Приказом МФ РФ от 17 января 2003 года сроком на пять лет.

Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, серия Б № 334138 (регистрационный номер 1639 от 02 октября 2003 года) выдана Управлением ФСБ России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области. Срок действия лицензии – 02 октября 2006 года.

ООО «ИНСЭИ» - непосредственный член Аудиторской Палаты России - аккредитованном профессиональном аудиторском объединении (Диплом №493 от 11.03.2003 г.), корпоративный член Института профессиональных бухгалтеров России (сертификат № 0620/06 от 29 октября 2003 г.), действительный член Аудиторской палаты Санкт-Петербурга (свидетельство № 000015, рег. № 15, дата вступления 14 октября 1992 г.).

ООО «ИНСЭИ» аккредитовано для осуществления проверок и оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, созданных с участием Санкт-Петербурга (Письмо Комитета по управлению городским имуществом Санкт – Петербурга от 15 октября 2003 г. № 6492-25).

Аудиторская ответственность ООО «ИНСЭИ» застрахована в ЗАО «Страховое акционерное общество «ИНГОССТРАХ – Санкт – Петербург».

1.2 Состав группы, выполнявшей аудиторскую проверку

- | | |
|-------------------------------|--|
| 1 Никитина Тамара Анатольевна | директор департамента общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов ООО “ИНСЭИ” (квалификационный аттестат № 020141 выдан ЦАЛАК МФ РФ 27 ноября 1997 г., продлен решением ЦАЛАК МФ РФ 30 ноября 2000 г., 19 декабря 2003 г. заменен на квалификационный аттестат аудитора № К 009046, выданный на неограниченный срок) |
| 2 Фролова Наталья Валерьевна | заместитель директора департамента общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов ООО “ИНСЭИ” (квалификационный аттестат №006063 выдан ЦАЛАК МФ РФ 28 февраля 1995 г., продлен решением ЦАЛАК МФ РФ 27 марта 1998 г., 22 февраля 2001 г., заменен на квалификационный |

	аттестат аудитора № К 014600, выданный 08 апреля 2004 г. на неограниченный срок)
3 Новикова Наталья Сергеевна	главный аудитор - эксперт ООО «ИНСЭИ» (квалификационный аттестат № 035350 выдан ЦАЛАК МФ РФ 28 декабря 2000 г.)
4 Лактаева Татьяна Семеновна	ведущий аудитор – эксперт ООО «ИНСЭИ» (квалификационный аттестат №022265 выдан ЦАЛАК МФ РФ 27 марта 1998 г., продлен решением ЦАЛАК МФ РФ 31 мая 2001 г., 08 апреля 2004 г заменен на квалификационный аттестат аудитора № К 014758, выданный на неограниченный срок)
5 Маташ Ирина Владимировна	аудитор ООО «ИНСЭИ»
6 Моисеенко Елена Фаридовна	аудитор ООО «ИНСЭИ»
7 Белых Федор Георгиевич	юрист ООО «ИНСЭИ»

1.3 Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте

Организационно – правовая форма и полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Русагро».

Сокращенное наименование: ООО «Русагро».

Первоначальное полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Русагро - Сервис»

Первоначальное сокращенное наименование: ООО «Русагро - Сервис».

Общество с ограниченной ответственностью «Русагро» зарегистрировано Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга №241644 от 29 марта 2001 года. Свидетельство о государственной регистрации №138671 за основным государственным регистрационным номером 1037804006965.

Новая редакция Устава зарегистрирована ИМНС РФ по Колпинскому району Санкт-Петербурга. Свидетельство серия 78 №003676695 от 19 мая 2004 г. за государственным регистрационным № 2047828003419.

Согласно новой редакции Устава Общество было переименовано в ООО «Русагро».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица серия 78 № 003676695 от 19 мая 2004 г.

Изменения в Устав утверждены решением единственного участника № 10 от 24 июня 2004 г. и связаны с изменением состава участников Общества. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица серия 78 № 001308238 от 28 июня 2004 г.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, 195067, Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д.63, пом. 6Н, лит. К37.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 195067, Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д.63, пом. 6Н, лит. К37.

Первоначальное местонахождение Общества: Российская Федерация, 194356, г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д.128, лит.А, пом. 4-Н.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано ИМНС РФ по Выборгскому району Санкт-Петербурга 03 января 2003 г. Свидетельство серия 78 № 000760447. Основной государственный регистрационный номер 1037804006965.

ООО «Русагро» имеет Предпортовый филиал в Санкт-Петербурге. Положение о Предпортовом филиале Общества с ограниченной ответственностью «Русагро» в Санкт-Петербурге утверждено Генеральным директором ООО «Русагро» 01.06.2004 г.

Согласно информационному письму Госкомстата России Обществу от 21.05.04 г. присвоены следующие коды:

ОКПО – 56204602, ОКОГУ – 49013, ОКАТО-4027355000, ОКВЭД – 51.70, 52.12, 74.40, 74.14, ОКФС – 16, ОКОПФ-65.

ИНН – 7802166780 присвоен Свидетельством о постановке на налоговый учет выданным ИМНС РФ по Выборгскому району Санкт-Петербурга Серия 78 № 001175268 от 26.05.2004 г., подтверждающее постановку на учет юридического лица по месту нахождения в ИМНС РФ по Калининскому району Санкт-Петербурга.

На дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2004 год уставный капитал Общества определен в размере 10 000 руб., состоит из одной доли единственного участника. На момент составления финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2004 г. уставный капитал оплачен полностью.

По Уставу основными видами деятельности Общества являются:

- Оптовая и розничная торговля продовольственными и промышленными товарами народного потребления;
- Организация мелкорозничной торговли;
- Сдача имущества в аренду;
- Торгово-закупочная деятельность;
- Оказание услуг складов и пакгаузов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

По состоянию на 31.12.2004 г. общество не имеет лицензий и сертификатов на осуществление видов деятельности.

Ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

- | | |
|-------------------------|---------------------------|
| 1. Генеральный директор | Береснев Андрей Вадимович |
| 2. Главный бухгалтер | Шумаева Ирина Борисовна |

2.1 Описание работы

1. В соответствии с заключенным договором № 145-А-04 от 04 июня 2004 г., нами проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Русагро» (в дальнейшем - Общество), подготовленной по итогам деятельности за 2004 год.

2. Наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2004 год приведено в следующей части аудиторского заключения.

3. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2004 год нами рассмотрено соблюдение Обществом действующего законодательства Российской Федерации. Ответственность за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Общества.

4. В соответствии с Федеральным Законом РФ № 119-ФЗ от 07.08.2001 г. «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлениями Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, от 04.07.2003 г. № 405, внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности, мы определили объем работ, необходимых для формирования заключения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной по итогам деятельности за 2004 год в целом с тем, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций действующему законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность, подготовленной по итогам деятельности за 2004 год, не содержит существенных искажений. В связи с большим объемом хозяйственных операций аудиторская проверка проводилась выборочным методом на основе анализа рисков, выявленных по критерию существенности.

5. Однако цель проведенного нами аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение об общей деятельности Общества, а проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки деятельности Общества по этим вопросам с целью выявления всех возможных недостатков во всех соответствующих областях.

Также цель проведенного нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Общества законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

6. Нами была проведена проверка деятельности Общества применительно к вопросам, указанным ниже, на основе выборочного тестирования. Способы тестирования были определены на основании внутрифирменных стандартов.

2.2 Обстоятельства, обусловившие подготовку модифицированного аудиторского заключения

1. По состоянию на 31 декабря 2004 не проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами, материально-производственным запасам (за исключением товаров), расходов будущих периодов, финансовых вложений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ
участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро»
о финансовой (бухгалтерской) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро»
за 2004 год

1. Нами проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро»** за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро»** состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма №1),
- Отчета о прибылях и убытках (форма №2),
- Отчета об изменениях капитала (форма №3),
- Отчета о движении денежных средств (форма №4),
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5),
- Пояснительной записки.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом **ООО «Русагро»**, исходя из требований Закона РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” ПБУ 4/99, утв. Приказом МФ РФ № 43н от 6 июля 1999 г.

2. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро»**. Наша обязанность заключается только в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро»** во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным Законом РФ № 119-ФЗ от 07.08.2001г. «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлениями Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, от 04.07.2003 г. № 405, внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности **ООО «ИНСЭИ»**.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро»** информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро»**, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро»**.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Русагро»** и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации".

В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:

- по состоянию на 31 декабря 2004 не проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами, материально-производственным запасам (за исключением товаров), расходов будущих периодов, финансовых вложений.

4. По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы Общество провело инвентаризацию финансовая (бухгалтерская) отчетность **ООО «Русагро»** отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение

на 31 декабря 2004 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно.
«21» апреля 2005 г.

Директор департамента общего аудита, аудита бирж,
внебюджетных фондов и инвестиционных институтов ООО
“ИНСЭИ”

Т. А. Никитина

Заместитель директора департамента общего аудита,
аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных
институтов ООО “ИНСЭИ”

Н. В. Фролова

Ведущий аудитор – эксперт ООО “ИНСЭИ”

Т. С. Лактаева

Главный аудитор - эксперт ООО “ИНСЭИ”

Н. С. Новикова

Юрист ООО “ИНСЭИ”

Ф. Г. Белых

ПРИЛОЖЕНИЕ № 12
Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«Русагро»
за 1-ое полугодие 2005 года

**Приказ
о принятии учетной политики на предприятии**

Приказ N

«30» декабря 2004г.

Приказываю:

I. Утвердить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета на 2005 год.

Руководствуясь Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2005 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету “Учетная политика предприятия”, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет в 2005 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

4. Бухгалтерский учет в 2005 году вести:

- с использованием компьютерной программы. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

5. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

- счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

6. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

- по средней себестоимости.

- п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;
- п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

7. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется:

- линейный способ.

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

8. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР". В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

- *п. 1 Постановления Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. № 1;*
- *п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

9. Объекты основных средств стоимостью не более 10000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания:

- *списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.*

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

10. Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

- *п. 5,7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;*
- *п. 65, 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.*

11. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:

- *линейный способ;*

п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 91н.

12. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете:

- *путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»);*

п. 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 91н.

13. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать:

- *по стоимости их приобретения;*

п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н.

14. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:

- *состав расходов на продажу.*

п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н.

15. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается:

- по себестоимости каждой единицы;

- п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;
- п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

16. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

17. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе:

- по фактической производственной себестоимости;

п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

18. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять:

- с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

19. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:

- по фактической производственной себестоимости;

п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

20. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе:

- по фактической полной себестоимости;

п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

21. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально:

- выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров;

22. В том случае, если предприятие занимается разными видами деятельности, необходимо утвердить перечень прямых и косвенных расходов, относящихся к конкретному виду деятельности, а также расходов, носящих общехозяйственный характер в целом по предприятию:

23. В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

24. Предприятием в отчетном году:

- не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

25. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся:

- равномерно;

п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

26. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2005 году:

- не создаются;

п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

27. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам:

- осуществлять;

п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

28. Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включать в состав:

- операционных расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления;

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

29. Причитающиеся к уплате суммы доходов (процентов или дисконта) по размещенным облигациям включать в состав:

- операционных расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления;

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

30. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:

- на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.01.00 № 2н.

31. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете:

- по мере фактического поступления ресурсов;

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утверждено

Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.

32. Списание расходов по каждой выполненной научно - исследовательской, опытно - конструкторской, технологической работе производится одним из следующих способов:

- способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).

п. 11, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.

33. Сроки применения результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ составляют:

- 12 месяцев.

п. 11, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.

34. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

35. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов:

- в регистрах бухгалтерского учета,

п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

36. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

37. Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на предприятии. // Приложение 3.

38. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложить на главного бухгалтера.

39. Бухгалтерский учет осуществляется:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;

40. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с приложением 4 с применением унифицированных форм первичной документации.

41. Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет - 30 дней с момента выдачи.

42. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику за 2005 год в случае внесения изменений в законодательство РФ.

43. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации за 2005 год в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

Руководитель _____ «Береснев А.В.»

Главный бухгалтер _____ «Шумаева И.Б.»

**Приказ
о принятии учетной политики на предприятии**

Приказ
«30» декабря 2004г.

Приказываю:

I. Утвердить учетную политику организации для целей налогообложения на 2005 год.

Налог на добавленную стоимость

1. Момент определения налоговой базы:

~ по мере поступления денежных средств - день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

<i>П. 1 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.</i>
--

2. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), следует обеспечить ведение раздельного учета таких операций в разрезе соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также в первичном и аналитическом учете.

<i>П. 4 ст. 149 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.</i>
--

3. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), 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) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса;

<i>П. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.</i>
--

Налог на имущество

1. Амортизация объектов основных средств производится следующим способом начисления амортизационных начислений в бухгалтерском учете (по группам однородных предметов):

~ линейный способ;

<i>П. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.</i>

2. Вновь приобретенные объекты основных средств стоимостью не более 10000 рублей за единицу (либо иного лимита), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания:

~ списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;

<i>П. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.</i>

3. В случае, если в течение календарного года часть имущества не будет облагаться данным налогом (относиться к льготированному, полностью либо частично использоваться в деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход для определенных видов деятельности и т.п.), предприятию следует обеспечить ведение раздельного учета такого имущества в разрезе соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также в первичном и аналитическом учете.

Единый налог на вмененный доход

1. При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом на вмененный доход, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

П. 6 ст. 346.26 гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.

2. В случае, если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, будут осуществляться иные виды предпринимательской деятельности, следует обеспечить ведение раздельного учета таких операций в разрезе соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также в первичном и аналитическом учете.

П. 7 ст. 346.26 гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.

Единый налог при упрощенной системе налогообложения

1. Осуществлять ведение книги учета доходов и расходов:

~ в электронном виде;

П. 1.4 Приказа МНС РФ от 28 октября 2002 г. N БГ-3-22/606 «Об утверждении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядка отражения хозяйственных операций в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Единый социальный налог

1. В случае, если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, будут осуществляться иные виды предпринимательской деятельности (по которым не применяется также и упрощенная система налогообложения), следует обеспечить ведение раздельного учета начисления заработной платы по ним в разрезе соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также в первичном и аналитическом учете. При этом заработная плата персонала, относящаяся к затратам общего характера, распределяется по видам деятельности нарастающим итогом пропорционально объему продаж.

П. 7 ст. 346.26 гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.

Взносы в фонд социального страхования Российской Федерации

2. В случае применения специального налогового режима взносы в фонд социального страхования Российской Федерации на социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности по ставке 3%:

~ не уплачивать.

Ст. 3 Закона РФ от 31 декабря 2002 года N 190-ФЗ «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан».

Налог на прибыль

1. Налоговый учет в 2005 году вести:

а) с применением регистров налогового учета;

~ разработанные предприятием самостоятельно (приложение 1).

Ст. 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

2. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется:

~ по методу начисления;

Ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

3. По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, определить:

а) к какой именно группе относятся такие расходы.

П. 4 ст. 252 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

4. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом. Такой же порядок следует применять и при распределении расходов при осуществлении деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход:

П. 1 ст. 272 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

5. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

~ метод оценки по средней стоимости;

П. 8 ст. 254 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

6. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы:

~ по стоимости единицы товара.

П. 1 ст. 268 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

7. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы:

~ по стоимости единицы.

П. 9 ст. 280 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

8. Начислять амортизацию по объектам основных средств, входящих в состав первой – седьмой амортизационных групп, а также входящих в состав восьмой – десятой амортизационных групп (за исключением зданий, сооружений и передаточных устройств):

~ линейным методом;

П. 1 ст. 259 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

9. В отношении амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом), используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент равный 2

П. 7 ст. 259 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

10. Для амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом), которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 3.

П. 7 ст. 259 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

11.

П. 10 ст. 259 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

12. При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель:

~ среднесписочной численности работников;

П.2 ст. 288 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

13. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется:

~ равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей;

П.2 ст. 286 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

14. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам:

~ не создавать.

П. 3 ст. 266 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

15. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию:

~ не создавать.

П. 1,2 ст. 267 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

16. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт:

~ не создавать.

П. 2 ст. 324 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

17. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков:

~ не создавать.

П. 1 ст. 324.1 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

18. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год:

~ не создавать.

П. 6 ст. 324.1 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

19. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам:

~ предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте;

II. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2005 год в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

III. Ответственность за организацию ведения налогового учета на предприятии возложить на главного бухгалтера И.Б.Шумаеву .

Руководитель _____ «А.В.Береснев»

Главный бухгалтер _____ «И.Б.Шумаева»

Бухгалтерский баланс
на **30 июня 2005** г.

Организация ООО "Русагро " по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид деятельности торгово-закупочная по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 195067, СПб, пр.Непокоренных, д.63, пом.6Н, лит.К37

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Коды		
0710001		
2005	06	30
56204602		
7802166780		
51.70		
65		16
384		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

19 июля 2005

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	10
Основные средства	120	61	144
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	61	154
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	316 579	268 516
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		648	993
животные на выращивании и откорме		-	-
затраты в незавершенном производстве		-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		304 219	244 070
товары отгруженные		2 927	10 466
расходы будущих периодов		1 181	5 762
прочие запасы и затраты		7 604	7 225
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	109 108	111 037
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики		-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	550 024	1 126 635
в том числе покупатели и заказчики		550 024	1 126 635
Краткосрочные финансовые вложения	250	19 832	22 402
Денежные средства	260	14 939	10 163
Прочие оборотные активы	270	13 106	30 891
ИТОГО по разделу II	290	1 023 588	1 569 644
БАЛАНС	300	1 023 649	1 569 798

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	300 649
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2 928	3 573
ИТОГО по разделу III	490	2 938	304 222
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	3 689	3 747
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	3 689	3 747
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	178 121	335 408
Кредиторская задолженность	620	838 901	926 421
в том числе: поставщики и подрядчики		727 276	744 872
задолженность перед персоналом организации		1 138	1 315
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		457	396
задолженность по налогам и сборам		215	225
прочие кредиторы		109 815	179 613
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	1 017 022	1 261 829
БАЛАНС	700	1 023 649	1 569 798

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства		205 200	21 259
в том числе по лизингу		-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		-	-
Товары, принятые на комиссию		-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные		10 000	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные		290 032	236 195
Износ жилищного фонда		-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование		-	-
		-	-

Отчет о прибылях и убытках
за период с 1 Января по 30 Июня **2005 г.**

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Русagro"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности торгово-закупочная

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2005	06	30
56204602		
7802166780		
51.70		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	2 409 506	419 557
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2 263 468)	(397 560)
Валовая прибыль	029	146 038	21 997
Коммерческие расходы	030	(110 915)	(11 052)
Управленческие расходы	040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	35 123	10 945
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	4 139	-
Проценты к уплате	070	(16 157)	(68)
Доходы от участия в других организациях	080	-	3 321
Прочие операционные доходы	090	284 402	154 685
Прочие операционные расходы	100	(304 174)	(159 900)
Внереализационные доходы	120	1 036	-
Внереализационные расходы	130	(3 007)	(2)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1 362	2 475
Отложенные налоговые активы	141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(640)	(628)
Пени бюджету	151	5	-
Прочее	152	72	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	645	1 847
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	313	33
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

**Аудиторское заключение
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «Русагро»
за 1 полугодие 2005 года**

**Санкт-Петербург
2005г.**

**Аудиторское заключение по финансовой
(бухгалтерской) отчетности**

Аудиторская фирма ЗАО «Маркетинг, Консалтинг, Дизайн» провела аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности ООО «Русагро» за 1 полугодие 2005 года, в соответствии с договором № 4-76-07.05.

Юридический адрес аудиторской фирмы ЗАО «МКД»: 190000, Санкт-Петербург, пл. Труда, д.2;
Телефон: (812) 380-06-40;
Факс: (812) 380-06-44

Свидетельство о государственной регистрации ЗАО «МКД» №АОЛ-262 выдано 29.07.91г.
Лицензия на осуществление общего аудита № Е 002484, выдана на основании Приказа Министерства Финансов Российской Федерации № 255 от 06.11.02 сроком на пять лет.

Аудируемое лицо:

ООО «Русагро»

Место нахождения: РФ, 195067, Россия, г. Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д. 63, пом. 6Н, лит. К37.
Государственная регистрация: № ОГРН 1037804006965 от 03.01.2003.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Русагро» за период с 1 января по 30 июня 2005 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Русагро» состоит из:

бухгалтерского баланса;
отчета о прибылях и убытках.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «Русагро». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 г. №119-ФЗ;
федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.02 г. №696 с учетом дополнений, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 г. №405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 №228;
внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО «Русагро» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 30 июня 2005 г. и результаты финансово - хозяйственной деятельности за период с 1 января по 30 июня 2005 г. включительно.

Подпись

Дата

**Генеральный директор
ЗАО «МКД»**

Воропасев Ю.Н.

Квалификационный аттестат
в области общего аудита
№K003906 от 27.02.97 г.
(неограниченный срок)

Руководитель Департамента аудита

Газарян А.В.

Квалификационный аттестат
в области общего аудита
№ 009228 от 28.12.95 г.
(неограниченный срок)
