

ПРИЛОЖЕНИЕ № 13

**Сведения о лице, предоставившем обеспечение
по ценным бумагам выпуска:**

**Общество с ограниченной ответственностью
«ВОЯЖ»**

Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью «ВОЯЖ», 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 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 (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершеного финансового года и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

Наименование показателя	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Стоимость чистых активов поручителя, тыс. руб.	95 903	95 925*	217 355
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	4.009	15.651	1.308
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	0.008	15.651	1.308
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	-	0.126	0.051
Уровень просроченной задолженности, %	-	5.251	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	-	0.025	12.489
Доля дивидендов в прибыли, %	-	-	-
Производительность труда, руб./чел.	-	140 000	35 880 000
Амортизация к объему выручки, %	-	-	-

**Данная величина скорректирована на сумму 3 197 тыс. руб. – дебиторская задолженность по взносам участников в уставный капитал (см.п.7.7 настоящего Проспекта ценных бумаг)*

Наименование показателя	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Амортизационные отчисления за отчетный период, тыс. руб.	-	-	-
Обязательства, подлежащие погашению в отчетном периоде, тыс. руб.	-	16 639.3	51 462.5
Проценты, подлежащие уплате в отчетном периоде, тыс. руб.	-	-	2 959.4

Просроченная задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	-	814.7	-
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:

Обязательства Поручителя, подлежащие погашению, включая проценты к уплате, за рассматриваемый период погасались без существенных задержек, за исключением задолженности перед бюджетом в сумме 814.7 тыс. руб. за 2004 год. Данная задолженность составила менее 5% всех обязательств, подлежащих погашению в 2004 году, и на общий уровень платежеспособности Поручителя не оказала существенного негативного влияния, что иллюстрируется практикой погашения обязательств за 1-ое полугодие 2005 года, в течение которого Поручитель не допустил задержки в исполнении обязательств при условии, что последние выросли почти в 3 раза (т.е. примерно в 6 раз в годовом выражении).

Практически нулевые значения коэффициента покрытия платежей на протяжении всего анализируемого периода объясняется отсутствием амортизационных отчислений на основной актив Поручителя - землю, т.к. в соответствии с российским законодательством стоимость земельных участков не подлежит переносу на себестоимость. Стоимость принадлежащей Поручителю земли резко повысилась в 2005 году и составила в итоге более 99% валюты баланса. Размеры же чистой прибыли были минимальными. По этим причинам приток денежных средств, формируемый в ходе текущей деятельности Поручителя, покрывает сумму необходимых для его осуществления расходов, не превышая, однако, их размера.

В связи со сменой Поручителем нескольких видов деятельности экономические процессы не находили должного отражения в большинстве показателей, применяемых в анализе финансово-хозяйственной деятельности, поэтому показатели оборачиваемости дебиторской задолженности низкие. За 6 месяцев 2005 года эти показатели увеличились вследствие получения более высоких размеров выручки и своевременной оплаты текущей задолженности.

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

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

- высокая степень ликвидности как оборотных активов (см. анализ ликвидности и платежеспособности на основе соответствующих показателей - п. 5.2 данного Приложения), так и внеоборотных (земельного участка);*
- достаточный уровень платежеспособности (см. подробнее анализ платежеспособности - п. 5.2 данного Приложения);*
- наличие собственных оборотных средств;*
- отсутствие значительного объема обязательств у Поручителя (около 1% величины активов) и размер его собственного капитала (99% от величины активов на 30.06.2005), обуславливающий высокую финансовую независимость (устойчивость) Поручителя;*
- безубыточное ведение операционной деятельности (см. подробнее анализ прибыльности - п. 5.1 данного Приложения).*

К обстоятельствам, объективно увеличивающим кредитный риск, следует отнести непродолжительный период существования Поручителя и низкую рентабельность его деятельности.

Тем не менее, интересы кредиторов Поручителя надежно защищены ликвидным и не обремененным долгами имуществом – земельным участком.

Учитывая же высокие темпы роста рыночной стоимости земельных участков в месте расположения участка Поручителя, что, по мнению экспертов, продолжится в обозримом будущем, и отсутствие у Поручителя задолженности, обременяющих этот актив, общий уровень кредитного риска следует признать низким.

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

На протяжении рассматриваемого периода практически все показатели данного раздела имеют положительную тенденцию. Рост стоимости чистых активов, невысокое значение коэффициентов отношения привлеченных средств к собственному капиталу характеризуют устойчивую структуру капитала Поручителя, рост производительности труда и ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности также являются позитивными факторами, описывающими интенсивность и эффективность использования имеющихся в распоряжении Поручителя ресурсов. Невысокое значение показателей покрытия платежей по обслуживанию долгов, а также наличие просроченной задолженности хоть и не являются позитивными для Поручителя, однако, для более адекватной оценки данных показателей стоит учитывать относительно небольшой период существования Поручителя, вследствие чего объемы реализации не достигли тех размеров, которые были бы достаточными для того, чтобы стать позитивным критерием оценки финансового положения.

Отсутствие просроченной задолженности на последнюю перед датой утверждения Проспекта ценных бумаг отчетную дату (т.е. на 30.06.2005) говорит о способности Поручителем выполнить свои обязательства надлежащим образом.

В целом финансовое положение Поручителя можно признать удовлетворительным и устойчивым.

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	
	31.12.2003	31.12.2004
Общая сумма кредиторской задолженности (строка 620 баланса), тыс. руб.	-	10 843.0
Общая сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств, тыс. руб.	3 845.0	15 514.0
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	-	814.7

Причины неисполнения обязательств: *задолженность бюджету по уплате налога на землю*

Размер обязательств: *810.3 тыс. руб.*

Последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для поручителя вследствие неисполненных обязательств: *начисление пени*

Санкции, налагаемые на поручителя: *начислены пени в размере 16.6 тыс. руб.*

Срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности: *февраль 2005 г. (обязательство исполнено)*

Причины неисполнения обязательств: *задолженности в бюджет по уплате ЕСН*

Размер обязательств: *0.6 тыс. руб.*

Последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для поручителя вследствие неисполненных обязательств: *начисление пени*

Санкции, налагаемые на поручителя: *отсутствуют*

Срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности: *февраль 2005 г. (обязательство исполнено)*

Причины неисполнения обязательств: *задолженности в бюджет по уплате НДФЛ*

Размер обязательств: *0.3 тыс. руб.*

Последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для поручителя вследствие неисполненных обязательств: *начисление пени*

Санкции, налагаемые на поручителя: *отсутствуют*

Срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности: *февраль 2005 г. (обязательство исполнено)*

Причины неисполнения обязательств: *задолженности по заработной плате работникам за 2 месяца*

Размер обязательств: *3.5 тыс. руб.*

Последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для поручителя вследствие неисполненных обязательств: *отсутствуют*

Санкции, налагаемые на поручителя: *отсутствуют*

Срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности: *апрель 2005 г. (обязательство исполнено)*

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 заверченный финансовый год и последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей приводятся на дату окончания последнего заверченного финансового года и последнего заверченного 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	1 040	-

и подрядчиками, руб.		
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	5 220	-
в том числе просроченная, руб.	3 480	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	821 090	-
в том числе просроченная, руб.	811 285	-
Кредиты, руб.	-	-
в том числе просроченные, руб.	-	-
Займы, всего, руб.	4 671 622	-
в том числе просроченные, руб.	-	-
в том числе облигационные займы, руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, руб.	-	-
Прочая кредиторская задолженность, руб.	10 015 254	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Итого, руб.	15 514 226	-
в том числе итого просроченная, руб.	814 765	-

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.	2 819 179	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	1 392	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	23 250	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Кредиты, руб.	-	-
в том числе просроченные, руб.	-	-
Займы, всего, руб.	-	-
в том числе просроченные, руб.	-	-
в том числе облигационные займы, руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, руб.	-	-
Прочая кредиторская задолженность, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Итого, руб.	2 843 821	-
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 «Русагро»**

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

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

Сумма кредиторской задолженности: **2 812 655 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 заверченного 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 заверченного 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
2003 год:					
Займ	ООО «Линга»	3 836 622 руб.	1 год и 4.5 месяца	<u>30.04.2005</u> (30.06.2005 -дата погашения векселя)	Займ и установленные проценты погашены в срок
2004 год:					
Займ	ООО «Русагро»	827 000 руб.	1 год	<u>14.09.2005</u> (30.06.2005)	Досрочное погашение
1-е полугодие 2005 г.					
Кредиты и займы отсутствуют					

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 заверченных финансовых лет, либо за

каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

в руб.

	2003	2004
Общая сумма обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения	-	99 093 000
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства*	-	93 043 385

***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:

Размер обеспеченного обязательства третьего лица: **45 000 000 рублей**

Срок исполнения (по договору): **30 сентября 2004 года**

Срок исполнения (фактический): **28 июля 2004 года**

Способ обеспечения: **залог**

Размер обеспечения: **35 280 000 рублей**

Условия предоставления обеспечения: **предмет залога остается у залогодателя**

Предмет залога: **земельный участок**

Стоимость предмета залога: **99 093 000 рублей**

Срок предоставления обеспечения: **с 26 января 2004 года по 30 сентября 2004 года**

Оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами: **условия неисполнения договора – штрафы, риск неисполнения - низкий**

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», частью которой является Поручитель, пользуется в своей деятельности многолетними налаженными каналами реализации продукции.**

Размер обеспеченного обязательства третьего лица: **53 043 385 рублей (1 850 000 долларов США)**

Срок исполнения (по договору): **05 августа 2005 года**

Срок исполнения (фактический): **05 августа 2005 года**

Способ обеспечения: **залог**

Размер обеспечения: **60 452 879 рублей (2 072 000 долларов США)**

Условия предоставления обеспечения: **предмет залога остается у залогодателя**

Предмет залога: **земельный участок**

Стоимость предмета залога: **99 093 000 рублей**

Срок предоставления обеспечения: **с 06 августа 2004 года по 05 августа 2005 года**

Оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами: **условия неисполнения договора – штрафы, риск неисполнения - низкий**

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», частью которой является 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: *указанные соглашения отсутствуют.*

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, большему 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 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 «Sinway», частью которой является Поручитель, 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 I 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):

Риски изменения валютного регулирования:

Риски изменения валютного законодательства отсутствуют, поскольку Поручитель не занимается внешнеэкономической деятельностью, не осуществляет валютных операций и не планирует данную деятельность.

Риски изменения налогового законодательства:

Риски изменения налогового законодательства незначительны, так как основным и единственным видом деятельности Поручителя является оптовая торговля продовольственными товарами, исключая акцизную группу. Основными налогами,

уплачиваемыми им являются НДС, налог на прибыль, земельный налог, единый социальный налог. Объективная оценка изменения законодательства этих налогов за последние 5 лет говорит о том, что наблюдается устойчивая тенденция к стабилизации и даже снижению налогового бремени по указанным налогам (НДС – с 20% до 18%, налог на прибыль – с 30-32% до 24%). Даже, если по этой группе налогов произойдут изменения в законодательстве, приводящие к усилению налогового бремени, это не должно повлечь серьезных трудностей для исполнения Поручителем обязательств поручителя. Во-первых, все такие изменения тщательно отслеживаются и происходит соответствующее реагирование. Во-вторых, Поручитель всегда имеет возможность оперативно изменить структуру видов деятельности (например, перейти от купли-продажи к деятельности комиссионера) и товарных групп. В-третьих, не подакцизная группа продовольственных товаров широкого потребления не подвержена резким колебаниям по вопросам спроса, реализации, налогообложения и другим.

Вместе с тем, Поручитель не занимается и не планирует заниматься видами деятельности, которые несут высокий риск зависимости от изменений налогового законодательства, такими как игорный бизнес, проведение лотерей и пари (тотализаторы и другие), реализация подакцизных товаров в общепите и торговой сети.

Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин:

Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин отсутствуют, поскольку Поручитель не осуществляет и не планирует осуществлять внешнеэкономическую деятельность.

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности поручителя:

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности Поручителя практически отсутствуют, поскольку в Российской Федерации оптовая торговля продуктами питания не подлежит лицензированию (за исключением подакцизной группы), и в последние несколько лет наблюдается устойчивая тенденция к сокращению лицензируемых видов деятельности.

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

Риски лицензирования прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют, поскольку в собственности и пользовании Поручителя находится земельный участок, а данное пользование лицензированию не подлежит.

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, поэтому в этой части риски изменения судебной практики отсутствуют.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя

Риски, свойственные исключительно поручителю, в том числе:

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

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:

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):

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:

Дочерних обществ Поручитель не имеет, поэтому риск ответственности по их долгам отсутствует. В собственности Поручителя находится земельный участок, который передан в залог по кредитному договору. До настоящего времени все кредитные обязательства добросовестно исполнялись и риск обращения взыскания на предмет залога практически сводится к нулю.

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 потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг), у Поручителя ничтожны, что обусловлено тем фактом, что Поручитель реализует продукцию группы компаний «Sunway», частью которой является, компаниям, не входящим в состав данной группы, но имеющих с организациями, входящими в эту группу, многолетние налаженные деловые отношения. Кроме того, Поручитель является имущественной компанией группы компаний «Sunway» с высоколиквидными активами, что само по себе является гарантией защиты интересов инвесторов.

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 «ВОЯЖ»*

Сокращенное фирменное наименование поручителя: *ООО «ВОЯЖ»*

Другие из известных Поручителю юридических лиц, имеющих схожее наименование с наименованием Поручителя:

Наименование юридического лица	Место нахождения	Пояснения, необходимые для избежания смещения указанных наименований
ООО «ВОЯЖ»	Хабаровский край, Дальневосточный федеральный округ (680000, Хабаровск ул. Волочаевская, д. 123)	Основным видом деятельности указанной организации являются туристические услуги
ООО «ВОЯЖ»	Россия, Санкт-Петербург, 190121, ул. Лоцманская, д. 20	Основным видом деятельности указанной организации является проектирование, производство и возведение домов и бань из оцилиндрованного бревна
ООО «ВОЯЖ»	Украина, Киев, Боричев Ток-35	Основным видом деятельности указанной организации являются международные перевозки
ООО «ВОЯЖ»	630083 Большевицкая ул. дом: 34 корпус: б	Издательский дом
ООО «ВОЯЖ»	Мурманская область, 184280, г Мончегорск, Кирова пр-т, 13, 3, 184	Основным видом деятельности указанной организации является розничная торговля

Фирменное наименование Поручителя не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

В течение времени существования Поручителя его фирменное наименование и организационно-правовая форма не изменялись.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации поручителя

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

Основной государственный регистрационный номер: *1037851083555*

Дата регистрации: *26.06.2003*

Наименование регистрирующего органа:

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

4.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя

Срок существования поручителя: *2 года и 2.5 месяца*

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

История создания и развития поручителя:

ООО «ВОЯЖ» было создано 26 июня 2003 года, как самостоятельное юридическое лицо. Общество было организовано как имущественная компания группы компаний «Sunway». Задачей Поручителя было приобретение земельного участка с последующим его целевым использованием.

При разработке стратегии перспективного развития группы компаний «Sunway» на 2004 год, с целью формирования собственного оборотного капитала в активах Поручителя в качестве основного вида деятельности было определено использование существующего на настоящий момент вида хозяйственной деятельности – оптовой торговли продукцией, поставляемой компаниями-импортерами, входящими в группу компаний «Sunway».

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: *190000, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Галерная, дом 31, в/ч*

Почтовый адрес: *190000, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Галерная, дом 31, в/ч*

Номер телефона поручителя: *(812) 329-52-90*

Номер факса поручителя: *(812) 329-52-99*

Адрес электронной почты поручителя: *Rs5@sunwaygroup.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: *7838000587*

4.1.6. Филиалы и представительства поручителя

У Поручителя отсутствуют филиалы и представительства.

4.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

4.2.1. Отраслевая принадлежность поручителя

Коды ОКВЭД: *51.70, 52.12*

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

Основная (преобладающая и имеющая приоритетное значение для поручителя) хозяйственная деятельность:

2003 год – инвестиционная деятельность

2004 год – посредническая деятельность

2005 год – оптовая торговля

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:

2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
-	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:

2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
-	100%	99 666%

Основным фактором, повлиявшим на изменение выручки, является изменение основного вида деятельности Поручителя с посреднической деятельности на оптовую торговлю.

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 завершенный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Услуги агентские			
Объем выручки от реализации услуг по агентским договорам, тыс.руб.		140	
Доля от общего объема выручки, %		100%	
Бананы			
Объем выручки от реализации бананов, тыс.руб.			15 515.8
Доля от общего объема выручки, %			43.2%
Мандарины			
Объем выручки от реализации мандаринов, тыс.руб.			20 089.4
Доля от общего объема выручки, %			56.0%
Лимоны			
Объем выручки от реализации лимонов, тыс.руб.			274.8
Доля от общего объема выручки, %			0.8%

Общая структура себестоимости поручителя за последний завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, по указанным статьям в процентах от общей себестоимости:

Наименование статьи затрат	2004 г.	1-ое полугодие 2005г.
Сырье и материалы, %	-	-
Товары* (покупная стоимость), %	-	99.9
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	51.5	0.08
Топливо, %	-	-
Энергия, %	-	-
Затраты на оплату труда, %	35.7	0.01
Проценты по кредитам, %	-	-
Арендная плата, %	-	-
Отчисления на социальные нужды, %	12.8	0.01
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	280	100.3

*** Статья «Товары» составляет значительную часть себестоимости в связи с тем, что основной деятельностью Поручителя в первом полугодии 2005 года является оптовая торговля.**

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 нахождения 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 «Русагро»	Российская Федерация, 195067, Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д.63, пом.6Н, лит.К37	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, закупаемый Поручителем для реализации, не менялись в связи с тем, что Поручитель осуществляет деятельность на рынке плодоовощной продукции недавно, и количество заключенных контрактов незначительно.

Часть в поставках поручителя, занимаемая в указанные периоды импортом:

В поставках Поручителя импорт отсутствует.

Прогнозы поручителя в отношении доступности этих источников в будущем:

ООО «Русагро» является компанией, входящей в группу компаний «Sunway», и, следовательно, является наиболее доступным источником поставок продукции.

Возможные альтернативные источники:

Наиболее вероятными альтернативными источниками поставок продукции являются компании, входящие в группу компаний «Sunway», а именно: ООО «Санвэй-Груп», ООО «Эльстар» и ООО «Осмос».

4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) поручителя

Основные рынки, на которых поручитель осуществляет свою деятельность (дополнительно указывается краткое описание деятельности поручителя на указанных рынках):

Поручитель осуществляет свою деятельность на рынке плодоовощной продукции Санкт-Петербурга.

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

Фактором, способным негативно повлиять на сбыт Поручителем его продукции, является снижение спроса на продукцию, причинами которого могут быть сезонное снижение спроса, а также ужесточение конкуренции на рынке плодоовощной продукции. Также, негативным фактором может служить изменения в налоговом законодательстве РФ, однако в настоящее время вероятность негативных изменений в данном аспекте очень мала.

Возможные действия поручителя по уменьшению негативного влияния таких факторов:

Уменьшения негативного влияния перечисленных выше факторов Поручитель планирует достигать путем расширения ассортимента предлагаемой продукции, сезонным снижением цен на наиболее подверженные действию фактора сезонности позиции.

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 завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет и за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Поручитель не осуществляет совместной деятельности.

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. 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. 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 – оптовой торговли. Поручитель предполагает расширить свою деятельность в рамках принятого основного вида деятельности – оптовой торговли продукцией, являющейся основной для всей группы компаний «Sunway», путем использования принадлежащего Поручителю на праве собственности земельного участка в качестве обеспечения под необходимые для осуществления вышеуказанного вида деятельности кредитные ресурсы. По мере увеличения оборотов оптовой торговли потребность в заемных средствах будет постепенно снижаться, что значительно снизит риск невыполнения каких-либо обязательств Поручителя в отношении третьих лиц.

Оптовая торговля, в обозримом будущем, будет оставаться основным видом деятельности Поручителя. Изменение 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 завершаемых финансовых лет либо за каждый завершаемый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет. Значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершаемого финансового года):

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации руб.
Отчетная дата: 31.12.2003		
Земельный участок	99 093 000	-
Машины и оборудование	10 000	-
Итого:	99 103 000	-
Отчетная дата: 31.12.2004		
Земельный участок	99 093 000	-
Машины и оборудование	10 000	-
Итого:	99 103 000	-
Отчетная дата: 30.06.2005		
Земельный участок	217 300 000	-
Машины и оборудование	10 000	-
Итого:	217 310 000	-

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 завершаемых 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):

N п/п	Наименование группы основных средств	Полная стоимость до проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) стоимость до проведения переоценки	Дата проведения переоценки	Полная стоимость после проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) стоимость после проведения переоценки
1	Земельный участок	99 093 000 руб.	99 093 000 руб.*	01.01.2005	217 300 000 руб.	217 300 000 руб.
Итого, руб.:		99 093 000 руб.	99 093 000 руб.		217 300 000 руб.	217 300 000 руб.

**** Амортизационные отчисления не производятся в соответствии с законодательством РФ***

Способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам федерального органа исполнительной власти по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения необходимо указать методику оценки):

Переоценка основных средств – земельного участка производилась путем привлечения независимого оценщика. При оценке были использованы 2 метода:

- метод сравнительного анализа продаж***
- метод предполагаемого использования***

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:

В ближайшие 2 года Поручитель не планирует приобретение, замену и выбытие основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств Поручителя.

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):

Обременение основных средств Поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг отсутствует.

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 завершенный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет (информация приводится в виде таблицы на каждый отчетный период):

Наименование показателя	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Выручка, тыс. руб.	-	140	35 880
Валовая прибыль, тыс. руб.	-	90	101
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	-2.1	21	28
Рентабельность собственного капитала, %	-0.002	0.021	0.013
Рентабельность активов, %	-0.002	0.018	0.013
Коэффициент чистой прибыльности, %	-	15	0.078
Рентабельность продукции (продаж), %	-	64.286	0.181
Оборачиваемость капитала, раз	-	0.001	0.165
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	2.1	-	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	0.002	-	-

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:

До момента включения в осуществляемые виды деятельности оптовой торговли специфика проводимых Поручителем хозяйственных операций как по содержанию, так и по объему в силу объективных причин не предполагала высоких размеров выручки. Изменение основного вида деятельности в 2005 году повлекло увеличение показателей выручки на три порядка: 36 тыс. руб. за 6 мес. 2004 года и 35 880 тыс. руб. за 6 мес. 2005 года. По итогам 1-го полугодия 2005 года величина оборота компании, хотя и достигла порядка 36 млн. руб., увеличившись почти в 1 000 раз по сравнению с аналогичным периодом 2004 года, но относительно размера активов и собственного капитала по-прежнему оставалась весьма низкой (16.5% и 16.3% соответственно), что обусловлено увеличением рыночной стоимости принадлежащего Поручителю земельного участка с 99 093 тыс. руб. до 217 300 тыс. руб., т.е. с приростом на 119%. Рентабельность собственного капитала и активов за 1-ое полугодие 2005 года, как и за 2004 год практически нулевая, что является следствием того, что Поручитель сравнительно недавно начал деятельность по оптовой торговле, в результате этого к 30.06.2005 не были достигнуты значительные размеры оборотов, способные обеспечить высокую прибыльность. Коэффициент чистой прибыльности за 1-ое полугодие 2005 года снизился почти до нуля с отметки 15% за 2004 год по той же причине: в новой сфере деятельности объективно высок размер постоянных издержек, и Поручитель, хотя и достиг

точки безубыточности, но не успел еще добиться достаточных для получения весомой прибыли объемов продаж.

Посредническая деятельность, осуществляемая Поручителем в 2004 году, не предполагала несения таких издержек, поэтому соразмерные объемы валовой прибыли (101 тыс. руб. за 6 мес. 2005 года против 36 тыс. руб. за аналогичный период 2004 года) и чистой прибыли (28 тыс. руб. и 14 тыс. руб. соответственно) были обусловлены непропорционально меньшим размером выручки (35 880 тыс. руб. и 36 тыс. руб. соответственно), как видно, валовая прибыль в 1-м полугодии 2004 года была равна выручке. По итогам 2004 года ситуация не изменилась: при выручке в 140 тыс. руб. валовая прибыль составила 90 тыс. руб., чистая – 21 тыс. руб., соответственно рентабельность продаж (64.28%) и коэффициент чистой прибыльности (15%) были на значительно более высоких уровнях, чем за первое полугодие 2005 года (0.181% и 0.078% соответственно). В то же время, столь малый объем выручки за 2004 год обусловил очень низкое значение оборачиваемости капитала (0.001 раза).

В целом можно констатировать успешную переориентацию на торгово-закупочную деятельность, проведенную Поручителем в 1-м полугодии 2005 года, и давшую кардинальное увеличение оборота при умеренном увеличении размеров чистой прибыли, что в сочетании с резким подорожанием стоимости имущества (земельного участка) обусловило низкие показатели рентабельности.

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
2003 г.	-2.1	Отсутствие финансово-хозяйственной деятельности организации
2004 г.	21	Организация посреднической деятельности
1-ое полугодие 2005 г.	28	Организация торгово-закупочной деятельности

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 заверченный 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)
2004 г.	+140	Основным фактором, повлиявшим на изменение выручки, является

		изменение основного вида деятельности Поручителя. Кроме предоставления имеющегося в собственности Поручителя высоколиквидного земельного участка в 2004 году Поручитель осуществлял посредническую деятельность, положительный результат которой и стал причиной изменения выручки.
1-ое полугодие 2005 г.	+35 844	В сравнении с 1-м полугодием 2004 года (в целях сопоставимости периодов). Основным фактором, повлиявшим на изменение выручки, остается изменение основного вида деятельности. Переход от посреднической деятельности к оптовой торговле, при сохранении продолжающегося предоставления актива в качестве обеспечения под обязательства компаний, входящих в группу компаний «Sunway», не только объясняет значительный рост выручки, но и показывает разницу в уровне доходности этих видов деятельности.

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

Наибольшее влияние на деятельность Поручителя на протяжении всего рассматриваемого периода оказывало изменение основного вида деятельности. Изменение основного вида деятельности с инвестиционной на посредническую, а позже на оптовую торговлю, благоприятным образом отразилось на финансовом состоянии компании, позволив ей генерировать значительно большие по объему денежные потоки и прибыль. Другие факторы не оказывали влияние на осуществление Поручителем финансово-хозяйственной деятельности.

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 заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-3 199	19	40
Индекс постоянного актива	1.033	1	1
Коэффициент текущей ликвидности	80.625	1.001	1.014
Коэффициент быстрой ликвидности	79.875	0.357	1.014
Коэффициент автономии собственных средств	0.961	0.865	0.987

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):

Оборотные активы Поручителя на протяжении рассматриваемого периода обладали достаточным уровнем ликвидности. Это относится как к запасам, представленными товарами для перепродажи, так и к дебиторской задолженности (в сумме эти статьи активов составляли преобладающую часть оборотных средств Поручителя). Характерная особенность Поручителя – высоколиквидные внеоборотные активы, представленные почти в полной их сумме земельным участком, спрос на который постоянно увеличивался, вызывая рост его стоимости.

Размеры оборотных средств Поручителя соответствовали его краткосрочным обязательствам (значение коэффициента текущей ликвидности было больше или равно единице).

Причиной роста собственных оборотных средств Поручителя является рост собственного капитала, точнее – уставного капитала за счет капитализации стоимости земельного участка. Коэффициенты автономии собственных средств и постоянного актива показывают, что 99% валюты баланса составляет стоимость земельного участка, причем последний полностью принадлежит Поручителю и владение им не связано обязательствами перед внешними кредиторами.

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:

На изменение показателей, перечисленных в представленной выше таблице, оказывали влияние два основных фактора: изменение вида основной хозяйственной деятельности Поручителя и рост размера собственного капитала. Из этих факторов наибольшее значение имеет фактор изменения основного вида деятельности, так как наличие в собственности высоколиквидного недвижимого имущества – позитивный момент для компании, основным видом деятельности которой является инвестиционная деятельность, с другой стороны, концентрация практически всех собственных средств во внеоборотных активах – не столь положительный фактор для торгово-закупочной компании. Однако в случае расширения торгово-закупочной деятельности высоколиквидный актив может являться гарантией возврата возможных к получению кредитных ресурсов.

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	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Размер уставного капитала поручителя, тыс. руб.	10	99 103	99 103
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.	95 896	-	118 207
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.	-2	19	45
Размер средств целевого финансирования поручителя, тыс. руб.	-	-	-
Общая сумма капитала поручителя, тыс. руб.	95 904	99 122	217 355

Приведенный размер уставного капитала Поручителя соответствует учредительным документам Поручителя.

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

Наименование	2003 г.		2004 г.		1-ое полугодие 2005 г.	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Запасы	6	0.93	8 475	54.56	-	-
НДС по приобретенным ценностям	-	-	1 525	9.82	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	5 533	35.62	2 873	99.62
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Денежные средства	-	-	-	-	11	0.38
Прочие оборотные активы	639	99.07	-	-	-	-

ИТОГО оборотных средств	645	100	15 533	100	2 884	100
-------------------------	-----	-----	--------	-----	-------	-----

Источники финансирования оборотных средств поручителя:

Наименование	2003 г.		2004 г.		1-ое полугодие 2005 г.	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Собственные средства	95 904	96.14	99 122	86.47	217 355	98.71
Долгосрочные займы и кредиты	3 837	3.85	-	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	8	0.01	4 672	4.07	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	10 843	9.46	2 844	1.29
Итого	99 749	100	114 637	100	220 199	100

Политика поручителя по финансированию оборотных средств:

Политика Поручителя по финансированию оборотных средств заключается в развитии оптовой торговли путем реализации возможности привлечения заемных финансовых ресурсов, в случае необходимости, благодаря наличию в активах компании высоколиквидного актива – земельного участка.

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

Изменения в политике финансирования оборотных средств может произойти в случае реализации компанией высокорентабельной продукции, а также за счет реализации части высоколиквидного актива – земельного участка.

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

Вероятность возникновения первого фактора достаточно велика, вероятность реализации второго низка, что обусловлено отсутствием заинтересованности Поручителя снижать потенциальную возможность привлекать кредитные ресурсы и выступать поручителем по обязательствам третьих лиц – компаний, входящих в состав группы компаний «Sunway».

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:

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

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

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), не приводится в связи с отсутствием у Поручителя финансовых вложений.

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:

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми Поручитель произвел расчеты, не приводятся в связи с отсутствием у Поручителя финансовых вложений.

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:

Нематериальные активы у Поручителя отсутствуют.

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:

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми Поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах, не приводятся в связи с отсутствием у Поручителя нематериальных активов

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

Информация о политике поручителя в области научно-технического развития за 5 последних завершаемых финансовых лет либо за каждый завершаемый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов:

Поручитель не имеет лицензий, патентов, новых разработок и исследований в области научно-технического развития. Затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств за каждый из отчетных периодов Поручитель не осуществлял.

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности поручителя

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

На протяжении всей деятельности Поручителя на российском рынке оптовой торговли свежими овощами и фруктами, которая была принята в качестве основного вида деятельности только в начале 2005 года, в данной отрасли 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 фруктов и овощей – 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 свежих овощей и фруктов 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:

Основным фактором, оказывающим влияние на состояние отрасли, является реальный доход конечного потребителя продукции, реализуемой Поручителем.

Общая оценка результатов деятельности поручителя в данной отрасли:

Поручитель осуществляет деятельность в данной отрасли незначительный период времени, что не позволяет дать достаточно взвешенную и аргументированную оценку его деятельности. Тем не менее, за последний отчетный период Поручитель получил чистую прибыль в размере 28 тыс. рублей, что является удовлетворительным результатом деятельности.

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):

Причиной, которая может обосновать полученные результаты деятельности Поручителя, является рост отрасли, который в свою очередь объясняется ростом реальных доходов населения (конечных потребителей продукции, реализуемой Поручителем).

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:

По мнению Поручителя, результаты деятельности можно признать удовлетворительными.

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 быстро прогрессирующий 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 компаний 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:

Наиболее существенным фактором, который может улучшить результаты деятельности поручителя, является интенсификация выбранного вида деятельности, т.е. увеличение объемов оптовой торговли.

Вероятность их наступления:

Вероятность наступления фактора интенсификации выбранного вида деятельности может быть определена как достаточно высокая, т.к. из всех видов деятельности, которые осуществлял за время своего существования Поручитель, только оптовая торговля оказалась для него максимально эффективной.

Продолжительность их действия:

Продолжительность действия вышеуказанного фактора определяется решением участника Поручителя. Наиболее вероятно определить срок действия этого фактора на том уровне, при котором выбранный вид деятельности будет приносить доход Поручителю.

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 управления Поручителя 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.

Согласно п. 8.14. Устава Поручителя руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором - единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества (Генеральный директор) подотчетен Общему собранию участников.

Генеральный директор Общества избирается Общим собранием участников сроком на один год.

Генеральный директор Общества может быть избран также и не из числа его участников. Договор между Обществом и лицом, осуществляющим функции Генерального директора,

подписывается от имени Общества лицом, председательствовавшим на Общем собрании участников, на котором избрано лицо, осуществляющее функции Генерального директора, или участником Общества, уполномоченным решением Общего собрания участников.

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 настоящим Уставом к компетенции Общего собрания участников.*

Генеральный директор Общества осуществляет свои полномочия путем принятия решений в форме Приказов, а также путем заключения различного рода сделок в форме, установленной гражданским законодательством.

Порядок деятельности Генерального директора и принятия им решений устанавливается настоящим Уставом, внутренними документами Общества, а также договором, заключенным между Обществом и лицом, осуществляющим функции Генерального директора.

Согласно п. 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*

Шиллер Семен Юрьевич

Год рождения: ***1958***

Сведения об образовании: ***незаконченное высшее, Ленинградский электротехнический институт связи им. Бонч-Бруевича***

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

Период: ***08.12.2003 - по настоящее время***

Организация: ***ООО «ВОЯЖ»***

Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***03.03.2003 - 29.03.2004***

Организация: ***ООО «СПЕКТР»***

Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***25.03.2002 - 28.02.2003***

Организация: ***ООО «КОНТИНЕНТ»***

Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***04.01.2002 - 22.03.2002***

Организация: ***ООО «БАЛТИК АКВАТОРИЯ»***

Должность: ***Логистик***

Период: ***02.04.2001 - 30.12.2001***

Организация: ***ООО «МИНИТЕКС»***

Должность: ***Заместитель Генерального директора***

Период: ***01.07.2000 - 31.03.2001***

Организация: ***ООО «РЕЛАКС»***

Должность: ***Заместитель Генерального директора по коммерческой работе***

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:

В соответствии с 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 Проспекта ценных бумаг служба внутреннего аудита Поручителя 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 органах поручителя по контролю за его финансово – хозяйственной деятельностью:

Функции Ревизора осуществляет утвержденный общим собранием аудитор:

2004 г.

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.	35.5	70.8
Итого:	35.5	70.8

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	2003 г.	2004 г.	1-ое полугодие 2005 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	1	1	1
Доля сотрудников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, %	-	-	-
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	-	18	5

Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	-	-	-
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	-	18	5

За период деятельности Поручителя изменения численности сотрудников (работников) не происходило.

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

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: **2**

Участниками Поручителя являются:

- Закрытое акционерное общество «АГРОЛАЙН» - размер доли составляет 99.99% уставного капитала. Номинальная стоимость доли равна 99 093 089-70 руб.

- Щербакова Наталия Александровна - размер доли составляет 0.01% уставного капитала. Номинальная стоимость доли равна 9 910-30 руб.

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: ***Закрытое акционерное общество «АГРОЛАЙН»***

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

ИНН: ***7810327381***

Место нахождения: ***196240, Санкт-Петербург, улица Предпортовая, дом 6***

Доля участника (акционера) поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: ***99.99%***

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций акционера (участника) 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: ***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) 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: ***100 %***

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: ***100 %***

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.

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 16.06.2003	26.06.2003	Сивачева Наталья Борисовна	отсутствует	100%
С 26.06.2003 по 08.12.2003 изменения состава участников Поручителя не происходило				
Решение единственного участника № 3 от 09.12.2003	11.12.2003	Семенова Лариса Николаевна	отсутствует	100%
С 09.12.2003 по 10.05.2004 изменения состава участников Поручителя не происходило				

Решение единственного участника № 4 от 11.05.2004	18.05.2004	Общество с ограниченной ответственностью «АГРОЛАЙН»	ООО «АГРОЛАЙН»	100%
С 11.05.2004 по 08.06.2005 изменения состава участников Поручителя не происходило				
Протокол б/н от 09.06.2005	17.06.2005	Закрытое акционерное общество «АГРОЛАЙН»	ЗАО «АГРОЛАЙН»	99.99%
		Щербакова Наталия Александровна	отсутствует	0.01%
С 09.06.2005 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**

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

2004 год – 42 219 453 руб.

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной 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:

1) 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 по сделке: **Поручитель - покупатель
ООО «Русагро» - 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 учредителя Поручителя - ЗАО «АГРОЛАЙН» также является участником ООО «Русагро»**

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):

42 219 453 руб.

(42.33% балансовой стоимости активов по состоянию на 31.12.2003)

(стоимость активов 31.12.2003 – 99 748 000 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**

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	31.12.2003	31.12.2004
Дебиторская задолженность, всего, тыс. руб.	639.0	5 533.0
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.	1 700 000	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Дебиторская задолженность по вексям к получению, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-

Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	3 197 185	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Прочая дебиторская задолженность, руб.	635 966	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Итого, руб.	5 533 151	-
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.	1 464 578	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Дебиторская задолженность по вексям 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.	1 407 955	-
в том числе просроченная, руб.	-	-
Итого, руб.	2 872 533	-
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:

2003 год

Наименование: **Федеральный бюджет**

Вид задолженности: **задолженность бюджета по налогу на добавленную стоимость**

Сумма дебиторской задолженности: **639 437 руб.**

Размер просроченной дебиторской задолженности: **отсутствует**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

2004 год

Наименование: **Федеральный бюджет**

Вид задолженности: **задолженность бюджета по налогу на добавленную стоимость**

Сумма дебиторской задолженности: **635 966 руб.**

Размер просроченной дебиторской задолженности: **отсутствует**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

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

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

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

Сумма дебиторской задолженности: **3 197 185 руб.**

Размер просроченной дебиторской задолженности: **отсутствует**

Дебитор 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: **99.99%**

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

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

Место нахождения: **191180, г. Санкт-Петербург, ул. Гороховая, д.61, лит. А, п.2Н**

Сумма дебиторской задолженности: **1 600 000 руб.**

Размер просроченной дебиторской задолженности: **отсутствует**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

1-ое полугодие 2005 года

Наименование: **Федеральный бюджет**

Вид задолженности: **задолженность бюджета по налогу на добавленную стоимость**

Сумма дебиторской задолженности: **607 930 руб.**

Размер просроченной дебиторской задолженности: **отсутствует**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

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

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

Место нахождения: **191180, г. Санкт-Петербург, ул. Гороховая, д.61, лит. А, п.2Н**

Сумма дебиторской задолженности: **1 464 578 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 каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения Проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

Приложение № 14. – 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 и Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2003 год не составлялись в связи с отнесением Поручителя к субъектам малого предпринимательства.

- *Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2003 год.*

Приложение № 15. – 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 № 16. – Бухгалтерская отчетность за 1-ое полугодие 2005 года

- *Форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 30 июня 2005 года;*
- *Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» 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 завершенных 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 2003 год приводится в Приложении № 14 к настоящему проспекту ценных бумаг.

Учетная политика за 2004 год приводится в Приложении № 15 к настоящему проспекту ценных бумаг.

Учетная политика на 2005 год приводится в Приложении № 16 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:

Общая стоимость недвижимого имущества, руб.		Величина начисленной амортизации	
31.12.2004	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2005
99 093 000	217 300 000	Амортизационные отчисления не производятся	Амортизационные отчисления не производятся

По состоянию на 01 января 2005 года принадлежащий Поручителю на праве собственности земельный участок (кадастровый № 78:15115А5:88) был переоценен по рыночной стоимости соответствующих основных средств на основании данных оценки.

Стоимость земельного участка, определенная оценщиком: 217 300 000 рублей

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.

Иных существенных для поручителя изменений в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершённого 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: **99 103 000 руб.**

Размер долей участников общества:

- ЗАО «АГРОЛАЙН» - 99.99%.

Номинальная стоимость доли равна 99 093 089-70 (Девяносто девять миллионов девяносто три тысячи восемьдесят девять) рублей 70 копеек.

- Щербакова Наталия Александровна 0.01%.

Номинальная стоимость доли равна 9 910-30 (Девять тысяч девятьсот десять) рублей 30 копеек.

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 заверченный 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
01.01.2004 г.					
10 000 руб.	99 093 000 руб.	99 103 000 руб.	29.06.2004	Единственный участник	Решение № 5 от 28 июня 2004 года
01.01.2005 г.					
99 103 000 руб.	-	99 103 000 руб.	-	-	-

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 «ВОЯЖ» 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 общества, обязаны не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников общества. (п. 8.7. статьи 8 Устава Поручителя).

В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников общества, а также 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 собрания 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 ранее двух и 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 завершенный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной поручителем за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если поручитель осуществляет

свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

2003 год

1) Контрагент ООО «Вентус»

Дата совершения сделки: **11 декабря 2003 года**

Предмет и иные существенные условия сделки:

Договор купли-продажи земельного участка № 182, кадастровый номер 78:15115А:88

Стороны по сделке: **Продавец - ООО «Вентус»**

Покупатель - Поручитель

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

Договор № 182 зарегистрирован 22.12.2003 «Городское бюро регистрации прав не недвижимость»

Цена сделки в денежном выражении: **3 836 621 руб.**

Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

38 366.2% балансовой стоимости активов на 30.09.2003

Срок исполнения обязательств по сделке: **18.12.2003**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **исполнено**

Сведения об отнесении совершённой сделки к крупным сделкам: **крупная сделка**

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления поручителя:

Одобрена решением единственного участника Общества № 3/1 от 11.12.2003 года.

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

2) Контрагент ООО «Линга»

Дата совершения сделки: **18 декабря 2003 года**

Предмет и иные существенные условия сделки:

Договор займа № 31 от 18.12.2003

Стороны по сделке: **Займодавец - ООО «Линга»**

Заемщик - Поручитель

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

Государственной регистрации не требует

Цена сделки в денежном выражении: **3 895 380.13 руб.**

Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

38 953.9% балансовой стоимости активов на 30.09.2003

Срок исполнения обязательств по сделке: **18.12.2003**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **исполнены**

Сведения об отнесении совершённой сделки к крупным сделкам: **крупная сделка**

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления поручителя:

Одобрена решением единственного участника Общества № 3/2 от 11.12.2003 года.

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

2004 год

1) Контрагент КБ «КРАСБАНК» (ООО)

Дата совершения сделки: **26 января 2004 года**

Предмет и иные существенные условия сделки:

Договор ипотеки № 5/04-Н. Залог земельного участка

Стороны по сделке: **Залогодержатель - КБ «КРАСБАНК» (ООО)**

Залогодатель - Поручитель

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

Договор ипотеки № 5/04-Н зарегистрирован 29.01.2004 «Городское бюро регистрации прав не недвижимость»

Цена сделки в денежном выражении: **35 280 000 руб.**

Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

35.4 % балансовой стоимости активов на 31.12.2003

Срок исполнения обязательств по сделке: **30.09.2004**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **исполнено 28.07.2004, взыскание на предмет залога не обращалось**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам: **крупная сделка**

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления поручителя:

Одобрена решением единственного участника Общества б/н от 26.01.2004 года.

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

2) Контрагент Банк Внешней Торговли (ОАО)

Дата совершения сделки: **06 августа 2004 года**

Предмет и иные существенные условия сделки:

Договор залога № 01-08/2004-Н. Залог земельного участка.

Стороны по сделке: **Залогодержатель - Банк Внешней Торговли (ОАО)**

Залогодатель - Поручитель

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

Договор № 01-08/2004-Н зарегистрирован 11.08.2004 «Городское бюро регистрации прав не недвижимость»

Цена сделки в денежном выражении: **60 452 879 руб.**

Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

58.7 % балансовой стоимости активов на 30.06.2004

Срок исполнения обязательств по сделке: **05.08.2005**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **исполнено, взыскание на предмет залога не обращалось**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам: **крупная сделка**

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления поручителя:

Одобрена решением единственного участника Общества № б/н от 02.08.2004 года.

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

3) Контрагент ООО «Русagro»

Дата совершения сделки: **01 декабря 2004 года**

Предмет и иные существенные условия сделки:

Договор купли-продажи продовольственных товаров № 02/КП

Стороны по сделке: **Покупатель - Поручитель
Продавец - ООО «Русagro»**

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

Государственной регистрации не требует

Цена сделки в денежном выражении: **42 219 453 руб.**

Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

42.33% балансовой стоимости активов на 31.12.2003

Срок исполнения обязательств по сделке: **декабрь 2005 года**

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

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:

Сделка не является крупной.

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 № 14

**Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«ВОЯЖ»
за 2003 год**

ПРИКАЗ
Об учетной политике ООО «ВОЯЖ»
на 2003 год

«30» июня 2003 г.

г. Санкт-Петербург

В связи с созданием Общества с ограниченной ответственностью «ВОЯЖ»

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить приведенную ниже учетную политику организации и применять ее с 01 июля 2003 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Раздел 1. Об организации единого учетного процесса

1. Организация учетной работы

- 1.1. Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется руководителем предприятия либо с привлечением специализированной организации, или штатным бухгалтером, бухгалтером-специалистом по приказу руководителя (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
- 1.2. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию налогового и бухгалтерского учета руководствуются в своей деятельности следующими нормативными документами: 1) Пункт 2 ст.6 ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», 2) ст 313 НК РФ «Налоговый учет. Общие положения», 3) п.7 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

2. Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформления их расходования

- 2.1. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 рабочих дней.
- 2.2. Оформление полного отчета по использованию выданного аванса осуществляется в течение 3 рабочих дней, после окончания срока использования наличных денежных средств.
- 2.3. Расчеты с подотчетными лицами отражать на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

3. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

- 3.1. Право подписи денежных и расчетных банковских документов, финансовых и кредитных банковских обязательств имеет только руководитель организации.
- 3.2. Право подписи иных первичных документов, (счетов, сч.-фактур, актов приема-передачи и т.д.), а так же бухгалтерской отчетности в ИМНС и другие внебюджетные фонды и организации имеют уполномоченные лица на основании приказа или доверенности руководителя.

4. Порядок проведения инвентаризации

- 4.1. Создать действующую инвентаризационную комиссию в составе:
Председатель комиссии – руководитель предприятия
Члены комиссии – уполномоченные по приказу руководителя лица.
- 4.2. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности организация проводит инвентаризацию в соответствии с п.3 ст.6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждаются приказом руководителя.

5. График и правила документооборота. Номенклатура дел и порядок хранения документов

- 5.1. Документооборот и технология обработки учетной информации в организации регламентируется согласно п.3 ст.6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 5.2. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела и хранятся в течение 5 лет в архиве организации.

Раздел II. О способах ведения бухгалтерского учета

1. Элементы технического характера, связанные с налогообложением

- 1.1. Организация ведет бухгалтерский учет активов (имущества), обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.
- 1.2. Избранный способ ведения бухгалтерского учета влияет на формирование налоговых обязательств по всем видам налогов (включая ЕСН), кроме случаев установления налоговым законодательством специальных правил округления.

2. Элементы технического характера, не связанные с налогообложением

2.1. Система и рабочий план счетов бухгалтерского учета

- 2.1.1. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.
- 2.1.2. При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи организация использует стандартный План счетов бухгалтерского учета. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета согласно приказа Минфина РФ от 31.10.00 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

2.2. Способ отражения задолженности по кредитам и займам

- 2.2.1. Организация не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам, учтенной на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в краткосрочную задолженность на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
- 2.2.2. Расчеты по кредитам и займам, полученным по поручению комитента в рублях, учитывать на счете 76.9. «Расчеты с комитентом по кредитам и займам в рублях».
- 2.2.3. Прочие расходы, связанные с кредитами и займами, полученными по поручению комитента, относить на комитента и учитывать на счете 76.9.1 «Расчеты с комитентом».
- 2.2.4. Применять счет 76.9.2 «Комиссионное вознаграждение по договору поручения» за оказанные услуги для комитента.

2.3. Формы и регистры бухгалтерского учета

- 2.3.1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме для МП с применением автоматизации.
- 2.3.2. Организация ежеквартально формирует в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню:
 - главная книга,
 - оборотно-сальдовый баланс,
 - оборотно-сальдовая ведомость по счету
 - журнал-ордер (ведомость) по счету.

2.4. Применяемые формы бухгалтерской отчетности

- 2.4.1. Организация составляет и предоставляет бухгалтерскую отчетность по балансовой форме в соответствии с установленными сроками, регламентируемыми НК РФ и Федеральными законами РФ.
- 2.4.2. Устанавливается следующий перечень форм промежуточной бухгалтерской отчетности, предоставляемой по балансовой форме:
 - обязательные формы ф.1 «Бухгалтерский баланс», ф.2 «Отчет о прибылях и убытках»,
 - дополнительные формы ф.3, ф.4, ф.5, ф.6 не предоставляются в соответствии с отнесением организации к субъектам МП на основании ст.13, п.4 ст.15 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.6, 9, 49 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н), Приказ Минфина РФ от 13.01.00 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. Элементы методического характера, связанные с налогообложением

3.1. Применение допущений и правил ведения бухгалтерского учета

- 3.1.1. В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с допущениями и правилами.
- 3.1.2. В случаях отступления от правил ведения бухгалтерского учета организация раскрывает такие факты в пояснительной записке бухгалтерской отчетности.

Основание п.4 ст.13 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.10 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), п.п. 6, 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98 № 60н), п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н), п.20 приказа Минфина РФ от 21.12.98 № 64н «Об утверждении типовых рекомендаций по ведению бухгалтерского учета субъектам малого предпринимательства» и т.д.

3.2. Способы учета и списания внеоборотных активов

3.2.1. Организация распределяет имеющиеся на балансе ОС в следующие группы:

- здания
- сооружения
- жилища
- машины и оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- прочие.

3.2.2. Организация не проводит добровольную переоценку вышеперечисленных групп объектов ОС на начало отчетного года.

3.2.3. Учет ОС и доходных вложений вести в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

3.2.4. Срок полезного использования ОС определяется при вводе объекта ОС в эксплуатацию исходя из предполагаемого срока действия 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.

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

3.2.6. Объекты основных средств, стоимостью не более 10000 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. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н)

3.2.7. Учет НМА вести в соответствии с ПБУ 14/2000, утвержденным приказом МФ РФ от 16.10.2000 № 91н.

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

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

3.2.10. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности организации.

3.3. Способы учета и списания материально-производственных запасов

3.3.1. Учет покупных товаров, предназначенных для продажи вести 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.

3.3.2. Товар принимать к учету в сумме фактических расходов на его приобретение. Учет собственного товара вести по себестоимости единицы на счете 41 «Товары».

3.3.3. Учет товаров, принятых на комиссию, от комитента вести на за балансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» по ценам, установленным комитентом.

3.4. Способы калькулирования себестоимости и формирования финансового результата

3.4.1. **Момент признания доходов и расходов:** доходы и расходы организации признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иных форм расчета, то есть – по начислению.

3.4.2. **Порядок учета затрат, способы признания коммерческих и управленческих расходов**

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется без подразделения на прямые и косвенные с применением счета 44 «Расходы на продажу» по которому могут быть отражены следующие расходы (издержки обращения): 1) на перевозку товаров, 2) на оплату труда, 3) на аренду, 4) на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, 5) по хранению и подработке товаров, 6) на рекламу, 7) на представительские расходы, 8) комиссионные сборы

(отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, 9) другие аналогичные по значению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливать суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг. Эти суммы списывать полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению на расходы по транспортировке (между проданным товаром и остатком товара на конец отчетного периода – квартала).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг). Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Расходы, связанные с приобретением или реализацией товаров по поручению комитента; а также расходы, произведенные в пользу комитента учитываются на счете 76.6. «Расчеты с комитентом».

3.5. Способы списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся способом, избираемым организацией при принятии к учету по видам и значимости расходов.

3.6. Порядок учета прочих доходов и расходов, включая арендную плату

Порядок учета прочих доходов и расходов организации регламентируется ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Раздел III. Об учетной политике для целей налогообложения

1. ЕСН, страховые взносы, НДФЛ

- 1.1. Организация ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм ЕСН и страховых взносов в ПФР, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной МНС России.
- 1.2. Лицом, ответственным за ведение карточек формы 1-НДФЛ и карточек по ЕСН и страховым взносам в ПФР, является специалист, уполномоченный приказом директора.

2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Организация ведет книги покупок и продаж установленной формы с использованием компьютерной обработки.
- 2.2. Нумерация счетов-фактур производится путем присвоения составных номеров.
- 2.3. Для целей исчисления НДС дата реализации товара (работ, услуг) определяется по мере поступления денежных средств в кассу или р/сч, или по иным формам оплаты, включая исполнения договорных отношений на основании договора об отступном, с применением векселей, переуступке прав требования долга или на иных основаниях передачи права собственности (требования).
- 2.4. Вести раздельный учет налоговой базы, по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам, а также раздельный учет налоговой базы в размере применяемых ставок налога 0%, 10%, 20%, 18%.
- 2.5. 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.

3. Налог на прибыль организаций

- 3.1. Налоговый учет ведется по простой форме учета с применением средств автоматизации.
- 3.2. Организация ежеквартально формирует и (или) оформляет в печатном виде регистры налогового учета по перечню:
 - учета поступления денежных средств
 - учета расходов денежных средств
 - учета операций приобретенного имущества
 - учета выбытия имущества
 - учета расходов на оплату труда
 - учета начисления налогов, включенных в состав расходов
 - учета расходов с бюджетом

- регистр информации об объекте ОС
- регистр информации об объекте НМА
- учет расчетов по штрафным санкциям
- регистр-расчет амортизации ОС
- регистр-расчет амортизации НМА
- регистр-расчет суммы начисленных штрафных санкций
- учета операций по движению дебиторской задолженности
- учета операций по движению кредиторской задолженности
- регистр-расчет по учету расходов по страхованию работников

По мере необходимости, при появлении в течение года новых хозяйственных операций, подлежащих отражению в налоговом учете в соответствии с правилами гл.25 НК РФ, организация имеет право дополнять перечень и содержание используемых регистров налогового учета.

3.3. Организация избирает следующий метод исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль: ежеквартальные авансовые платежи.

3.4. **Способы учета и списания амортизируемого имущества:** Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с применением линейного метода начисления амортизации. Для ускоренной амортизации по приказу директора к основной норме амортизации организация может применять специальный коэффициент (не выше 2).

3.5. Для амортизируемых ОС, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации организация может использовать право применения специального коэффициента (не выше 3).

3.6. списание стоимости товаров при их реализации осуществляется методом фактической себестоимости.

3.7. Списанные в производство сырье и материалы оцениваются методом по себестоимости единицы.

3.8. **Момент признания доходов и расходов:** Доходы по методу начисления 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)

3.9. При признании доходов, полученных по договору, заключенному на срок менее одного отчетного периода, либо заключенному на срок более одного отчетного (налогового) периода, но предусматривающему равномерное распределение доходов, организации следует руководствоваться условиями таких договоров.

3.10. При признании доходов, полученных по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, но не предусматривающему равномерное распределение доходов или не позволяющему четко установить связь между доходами и расходами, организация должна распределить их самостоятельно по принципу равномерного признания доходов и расходов. В таких случаях при исчислении налоговой базы отчетного (налогового) периода доход учитывается в сумме, приходящейся на соответствующий отчетный (налоговый период) п.2 ст.271 НК РФ.

3.11. Порядок признания дохода в зависимости от даты получения

- доход от реализации товаров (работ, услуг) – дата перехода права собственности на товар к покупателю (акт приема-передачи, накладная, договор),
- доходы от реализации товаров, переданных на комиссию – дата предоставления отчета комиссионера комитенту по реализованному комиссионному товару (отчет комиссионера о реализации комиссионного товара, извещение, договор)
- доходы от выполнения работ – дата передачи результатов выполненных работ заказчику (акт приема-передачи результатов выполненных работ, договор),
- доходы от оказания услуг по поручению или в пользу комитента – дата передачи услуг, товаров, работ (акт приема-передачи, счет-фактура, договор)
- доходы от оказания услуг по финансированию под уступку денежного требования и реализации ранее приобретенного права требования – дата последующей уступки или исполнения должником соответствующего требования (акт уступки права требования и др.)
- доходы от оказания услуг по иным услугам – дата оказания услуг заказчику (акт об оказании услуг)
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) и иные аналогичные доходы – дата подписания акта приема-передачи имущества (акт приема-сдачи имущества, работ, услуг)
- доходы от операций с иностранной валютой – дата перехода права собственности – дата акта приема-передачи
- доходы в виде положительной курсовой разницы – дата получения дохода либо последний день текущего месяца (справка бухгалтера, акт-расчет)
- положительные суммовые разницы для продавца – дата погашения дебиторской задолженности (выписка банка по расчетному счету, акт приема-передачи имущества по отступному и др.), для покупателя – дата приобретения товара (работ, услуг) (акт приема-передачи)
- доходы прошлых лет – дата выявления дохода – получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода (справка бухгалтера)
- доходы от сдачи имущества в аренду – дата предъявления документов, служащих основанием для расчета, либо последний день отчетного (налогового) периода
- штрафы, пени и иные санкции – решение арбитражного суда

- суммы возмещения убытков или ущерба – дата признания должником или дата вступления в силу решения суда

3.12. Расходы по методу начисления

Расходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты п.1 ст.272 НК РФ.

При признании расходов по договорам, предусматривающим получение дохода в течение более одного отчетного (налогового) периода, но не устанавливающим поэтапную сдачу товаров (работ, услуг), организация должна распределить их самостоятельно по принципу равномерного признания доходов и расходов п.1 ст.272 НК РФ.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов организации п. 1 ст.272 НК РФ.

3.13. Расходы на производство и реализацию

- расходы на оплату труда, амортизация – дата ежемесячного начисления
 - стоимость покупных товаров – дата их реализации
- расходы по услугам (работам) – дата подписания акта приема-передачи услуг (работ)
 - прочие расходы – дата документа, подтверждающего такие расходы (выписка банка, акт приема-передачи, акт выполненных работ, договор, накладная и пр.)

3.14. Внереализационные и прочие расходы

- налоги, сборы и иные подобные расходы – дата начисления (налоговая декларация, справка бухгалтера)
- расходы на ремонт ОС – дата фактического осуществления (смета, требование-накладная или акт выполненных работ, договор)
- комиссионные сборы, оплата сторонним организациям за выполненные работы, оказанные услуги, арендные (лизинговые) платежи и иные обязательства – дата расчетов по договору или дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов (акт приема-передачи, акт выполненных работ, договор и т.д.)
- расходы на командировки, представительские и иные подобные расходы – дата утверждения авансового отчета
- расходы по операциям с иностранной валютой – дата перехода права собственности
- отрицательная курсовая разница – последний день текущего месяца (справка бухгалтера, акт-расчет)
- расходы по приобретению ценных бумаг – дата реализации или иного выбытия (акт приема-передачи)
- штрафы, пени и иные санкции – дата признания должником или дата вступления в силу решения суда
- суммы возмещения убытков или ущерба – дата признания должником или решения суда
- отрицательные суммовые разницы для продавца – дата погашения дебиторской задолженности (выписка банка, акт передачи имущества и др.), для покупателя – дата прекращения обязательств (выписка банка, акт передачи имущества)

3.15 . Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы

- доходы - ст. 251 НК РФ;
- расходы – ст. 270 НК РФ
- доходы и расходы полученные от операций, произведенных по поручению или в пользу комитента считаются исполненными в момент приема-передачи комитентом и признаются по дате акта приема-передачи (выполненных работ, услуг), извещения и др.

Генеральный директор

ООО «ВОЯЖ» _____ Н.Б. Сивачева

«30» Июня 2003 года

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2003** г.

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

Организация ООО "ВОЯЖ" 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
Местонахождение (адрес) 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, дом 31, в/ч

Коды		
0710001		
2003	12	31
15171380		
7838000587		
51.70		
65		16
384/385		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	99 103
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	-	99 103
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	6
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		-	-
животные на выращивании и откорме		-	-
затраты в незавершенном производстве		-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		-	-
товары отгруженные		-	-
расходы будущих периодов		-	6
прочие запасы и затраты		-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	-	-
Прочие оборотные активы	270	-	639
ИТОГО по разделу II	290	-	645
БАЛАНС	300	-	99 748

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	-	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-
Добавочный капитал	420	-	95 896
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)
ИТОГО по разделу III	490	-	95 904
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	3 837
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	3 837
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	8
Кредиторская задолженность	620	-	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики		-	-
задолженность перед персоналом организации		-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		-	-
задолженность по налогам и сборам		-	-
прочие кредиторы		-	-
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	-	8
БАЛАНС	700	-	99 748

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		-	-
в том числе по лизингу		-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		-	-
Товары, принятые на комиссию		-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		-	-
Обеспечение обязательств и платежей полученные		-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные		-	-
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 "ВОЯЖ" 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		
0710002		
2003	12	31
15171380		
7838000587		
51.70		
65	16	
384/385		

Наименование показателя	Код строк и	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)		-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		-	-
Валовая прибыль		-	-
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы		-	-
Прибыль (убыток) от продаж		-	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению		-	-
Проценты к уплате		-	-
Доходы от участия в других организациях		-	-
Прочие операционные доходы		-	-
Прочие операционные расходы		(2.100)	-
Внереализационные доходы		-	-
Внереализационные расходы		-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(2.100)	-
Отложенные налоговые активы		-	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Текущий налог на прибыль		-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		(2.100)	-
СПРАВОЧНО		-	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)		-	-
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 пеней и неустойки, признанные или по которым получены решения 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		-	-	-	-

В Межрайонная ИФНС России №7
по Санкт-Петербургу
ООО "ВОЯЖ"
г. Санкт-Петербург
Исполнитель: Шпиллер С.Ю.
Тел. 969-56-60
Р/с 40702810351000004147
ИНН 7838000587 КПП 783801001

Признак ☐ Заполняется инспектором
1 – организация не получала патент
2 – организации выдан патент по
упрощенной системе налогооб-
ложения
Номер патента _____
Штамп или отметка налогового органа
Получено «___» _____ 200- г.

ЗАЯВЛЕНИЕ
об отнесении организации к субъектам малого предпринимательства (СМП)
в 4 квартале 2003 года.

Сообщаем Вам, что **ООО "ВОЯЖ"** в 4-ом квартале 2003 года относится к СМП по следующим условиям и критериям в соответствии с Федеральным Законом «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ №88-ФЗ от 14.06.95»:

№	Условия и критерии	Кол-во (% или человек)	Предел
	Доля уставного капитала, принадлежащая: а) _____ (РФ, субъектам РФ, общественным и религиозным организациям, благотворительным и иным фондам)	-	Не более 25%
	б) _____ (юридическим лицам, не являющимся СМП)	-	Не более 25%
	Средняя численность работников организации за отчетный период (указывается в одной из строк в соответствии с видом деятельности*): А) в промышленности	-	100
	Б) в строительстве	-	100
	В) на транспорте	-	100
	Г) в сельском хозяйстве	-	60
	Д) в научно-технической сфере	-	60
	Е) в оптовой торговле	1	50
	Ж) в розничной торговле	-	30
	З) в бытовом обслуживании населения	-	30
	И)	-	50

Примечание:

* Малые предприятия (организации), осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли. В течение года определяется нарастающим итогом с начала года.

Средняя за отчетный период численность работников малого предприятия определяется с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица.

СМП с ежеквартальной отчетностью представляют в налоговую инспекцию расчет среднесписочной численности предприятия (организации) по установленной форме.

Руководитель предприятия _____ /Шпиллер С.Ю./
Главный бухгалтер _____ /Шпиллер С.Ю./
Отметки и замечания инспектора (экономиста)

В результате камеральной проверки организация относится/ не относится к СМП _____

«___» _____ 200- г.

Инспектор _____

**Аудиторское заключение
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «Вояж»
за 2003 год**

**Санкт-Петербург
2005г.**

**Аудиторское заключение по финансовой
(бухгалтерской) отчетности**

Аудиторская фирма ЗАО «Маркетинг, Консалтинг, Дизайн» провела аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности ООО «Вояж» за 2003 год, в соответствии с договором № 4-79-07.05.

Юридический адрес аудиторской фирмы ЗАО «МКД»: 190000, Санкт-Петербург, пл. Труда, д.2;
Телефон: (812) 380-06-40, 380-06-51;
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: Общество с ограниченной ответственностью «Вояж».
Место нахождения: 190000, Санкт-Петербург, ул. Галерная, д.31, в/ч.
Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 78 004310265 от 26.06.03 г., свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц серии 78 №004314593 от 14.07.03 г.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Вояж» за период с 26 июня по 31 декабря 2003 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Вояж» состоит из:
бухгалтерского баланса;
отчета о прибылях и убытках.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «Вояж». 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 Российской Федерации от 04.07.2003 г. №405 и от 07.10.04 г. № 532);
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 ООО «Вояж» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2003 г. и результаты финансово - хозяйственной деятельности за период с 26 июня по 31 декабря 2003 г. включительно.

Генеральный директор
ЗАО «МКД»
Воропаев Ю.Н.

Подпись

Дата

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)

Руководитель проекта

Рачински М.В.

Квалификационный аттестат
в области общего аудита
№ 024238, 26.11.1998 г.
(неограниченный срок)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 15

**Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«ВОЯЖ»
за 2004 год**

ПРИКАЗ

Об учетной политике ООО «ВОЯЖ» на 2004 год

31 декабря 2003 г.

г. Санкт-Петербург

В связи с изменением законодательных и иных нормативных правовых актов РФ, разработкой новых способов ведения учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить приведенную ниже учетную политику организации и применять ее с 01 января 2004 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Раздел 1. Об организации единого учетного процесса

1. Организация учетной работы

- 1.1. Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется руководителем предприятия либо с привлечением специализированной организации, или штатным бухгалтером, бухгалтером-специалистом по приказу руководителя (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
- 1.2. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию налогового и бухгалтерского учета руководствуются в своей деятельности следующими нормативными документами: 1) Пункт 2 ст.6 ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», 2) ст 313 НК РФ «Налоговый учет. Общие положения», 3) п.7 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

2. Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформления их расходования

- 2.1. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 рабочих дней.
- 2.2. Оформление полного отчета по использованию выданного аванса осуществляется в течение 3 рабочих дней, после окончания срока использования наличных денежных средств.
- 2.3. Расчеты с подотчетными лицами отражать на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

3. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

- 3.1. Право подписи денежных и расчетных банковских документов, финансовых и кредитных банковских обязательств имеет только руководитель организации.
- 3.2. Право подписи иных первичных документов, (счетов, сч.-фактур, актов приема-передачи и т.д.), а так же бухгалтерской отчетности в ИМНС и другие внебюджетные фонды и организации имеют уполномоченные лица на основании приказа или доверенности руководителя.

4. Порядок проведения инвентаризации

- 4.1. Создать действующую инвентаризационную комиссию в составе:
Председатель комиссии – руководитель предприятия
Члены комиссии – уполномоченные по приказу руководителя лица.
- 4.2. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности организация проводит инвентаризацию в соответствии с п.3 ст.6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждаются приказом руководителя.

5. График и правила документооборота. Номенклатура дел и порядок хранения документов

- 5.1. Документооборот и технология обработки учетной информации в организации регламентируется согласно п.3 ст.6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 5.2. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела и хранятся в течение 5 лет в архиве организации.

Раздел II. О способах ведения бухгалтерского учета

1. Элементы технического характера, связанные с налогообложением

- 1.1. Организация ведет бухгалтерский учет активов (имущества), обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.
- 1.2. Избранный способ ведения бухгалтерского учета влияет на формирование налоговых обязательств по всем видам налогов (включая ЕСН), кроме случаев установления налоговым законодательством специальных правил округления.

2. Элементы технического характера, не связанные с налогообложением

2.1. Система и рабочий план счетов бухгалтерского учета

- 2.1.1. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.
- 2.1.2. При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи организация использует стандартный План счетов бухгалтерского учета. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета согласно приказа Минфина РФ от 31.10.00 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

2.2. Способ отражения задолженности по кредитам и займам

- 2.2.1. Организация не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам, учтенной на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в краткосрочную задолженность на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
- 2.2.2. Расчеты по кредитам и займам, полученным по поручению комитента в рублях, учитывать на счете 76.9. «Расчеты с комитентом по кредитам и займам в рублях».
- 2.2.3. Прочие расходы, связанные с кредитами и займами, полученными по поручению комитента, относить на комитента и учитывать на счете 76.9.1 «Расчеты с комитентом».
- 2.2.4. Применять счет 76.9.2 «Комиссионное вознаграждение по договору поручения» за оказанные услуги для комитента.

2.3. Формы и регистры бухгалтерского учета

- 2.3.1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме для МП с применением автоматизации.
- 2.3.2. Организация ежеквартально формирует в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню:
 - главная книга,
 - оборотно-сальдовый баланс,
 - оборотно-сальдовая ведомость по счету
 - журнал-ордер (ведомость) по счету.

2.4. Применяемые формы бухгалтерской отчетности

- 2.4.1. Организация составляет и предоставляет бухгалтерскую отчетность по балансовой форме в соответствии с установленными сроками, регламентируемыми НК РФ и Федеральными законами РФ.
- 2.4.2. Устанавливается следующий перечень форм промежуточной бухгалтерской отчетности, предоставляемой по балансовой форме:
 - обязательные формы ф.1 «Бухгалтерский баланс», ф.2 «Отчет о прибылях и убытках»,
 - дополнительные формы ф.3, ф.4, ф.5, ф.6 не предоставляются в соответствии с отнесением организации к субъектам МП на основании ст.13, п.4 ст.15 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.6, 9, 49 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н), Приказ Минфина РФ от 13.01.00 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. Элементы методического характера, связанные с налогообложением

3.1. Применение допущений и правил ведения бухгалтерского учета

- 3.1.1. В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с допущениями и правилами.
- 3.1.2. В случаях отступления от правил ведения бухгалтерского учета организация раскрывает такие факты в пояснительной записке бухгалтерской отчетности.
Основание п.4 ст.13 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.10 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), п.п. 6, 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98 № 60н), п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н), п.20 приказа Минфина РФ от 21.12.98 № 64н «Об утверждении типовых рекомендаций по ведению бухгалтерского учета субъектам малого предпринимательства» и т.д.

3.2. Способы учета и списания внеоборотных активов

- 3.2.1. Организация распределяет имеющиеся на балансе ОС в следующие группы:
- здания
 - сооружения
 - жилища
 - машины и оборудование
 - транспортные средства
 - производственный и хозяйственный инвентарь
 - прочие.
- 3.2.2. Организация не проводит добровольную переоценку вышеперечисленных групп объектов ОС на начало отчетного года.
- 3.2.3. Учет ОС и доходных вложений вести в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.
- 3.2.4. Срок полезного использования ОС определяется при вводе объекта ОС в эксплуатацию исходя из предполагаемого срока действия 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.
- 3.2.5. Амортизацию объектов ОС производить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости, путем применения норм амортизации, рассчитанных, исходя из срока полезного использования.
- 3.2.6. Объекты основных средств, стоимостью не более 10000 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. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н)
- 3.2.7. Учет НМА вести в соответствии с ПБУ 14/2000, утвержденным приказом МФ РФ от 16.10.2000 № 91н.
- 3.2.8. Способ начисления амортизации НМА и срок полезного использования избираются при принятии к учету НМА и оформляются приказом директора по организации.
- 3.2.9. Применение одного из способов амортизации по группе однородных НМА производится в течение всего срока их полезного использования.
- 3.2.10. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности организации.

3.3. Способы учета и списания материально-производственных запасов

- 3.3.1. Учет покупных товаров, предназначенных для продажи вести 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.
- 3.3.2. Товар принимать к учету в сумме фактических расходов на его приобретение. Учет собственного товара вести по себестоимости единицы на счете 41 «Товары».
- 3.3.3. Учет товаров, принятых на комиссию, от комитента вести на за балансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» по ценам, установленным комитентом.

3.4. Способы калькулирования себестоимости и формирования финансового результата

- 3.4.1. **Момент признания доходов и расходов:** доходы и расходы организации признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности

фактов хозяйственной деятельности, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иных форм расчета, то есть – по начислению.

3.4.2. Порядок учета затрат, способы признания коммерческих и управленческих расходов

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется без подразделения на прямые и косвенные с применением счета 44 «Расходы на продажу» по которому могут быть отражены следующие расходы (издержки обращения): 1) на перевозку товаров, 2) на оплату труда, 3) на аренду, 4) на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, 5) по хранению и подработке товаров, 6) на рекламу, 7) на представительские расходы, 8) комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, 9) другие аналогичные по значению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливать суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг. Эти суммы списывать полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению на расходы по транспортировке (между проданным товаром и остатком товара на конец отчетного периода – квартала).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг). Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Расходы, связанные с приобретением или реализацией товаров по поручению комитента; а также расходы, произведенные в пользу комитента учитываются на счете 76.6. «Расчеты с комитентом».

3.5. Способы списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся способом, избираемым организацией при принятии к учету по видам и значимости расходов.

3.6. Порядок учета прочих доходов и расходов, включая арендную плату

Порядок учета прочих доходов и расходов организации регламентируется ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Раздел III. Об учетной политике для целей налогообложения

1. ЕСН, страховые взносы, НДФЛ

- 1.1. Организация ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм ЕСН и страховых взносов в ПФР, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной МНС России.
- 1.2. Лицом, ответственным за ведение карточек формы 1-НДФЛ и карточек по ЕСН и страховым взносам в ПФР, является специалист, уполномоченный приказом директора.

2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Организация ведет книги покупок и продаж установленной формы с использованием компьютерной обработки.
- 2.2. Нумерация счетов-фактур производится путем присвоения составных номеров.
- 2.3. Для целей исчисления НДС дата реализации товара (работ, услуг) определяется по мере поступления денежных средств в кассу или р/сч, или по иным формам оплаты, включая исполнения договорных отношений на основании договора об отступном, с применением векселей, переуступке прав требования долга или на иных основаниях передачи права собственности (требования).
- 2.4. Вести отдельный учет налоговой базы, по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам, а также отдельный учет налоговой базы в размере применяемых ставок налога 0%, 10%, 20%, 18%.
- 2.5. 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.

3. Налог на прибыль организаций

- 3.1. Налоговый учет ведется по простой форме учета с применением средств автоматизации.
- 3.2. Организация ежеквартально формирует и (или) оформляет в печатном виде регистры налогового учета по перечню:
- учета поступления денежных средств
 - учета расходов денежных средств
 - учета операций приобретенного имущества
 - учета выбытия имущества
 - учета расходов на оплату труда
 - учета начисления налогов, включенных в состав расходов
 - учета расходов с бюджетом
 - регистр информации об объекте ОС
 - регистр информации об объекте НМА
 - учет расчетов по штрафным санкциям
 - регистр-расчет амортизации ОС
 - регистр-расчет амортизации НМА
 - регистр-расчет суммы начисленных штрафных санкций
 - учета операций по движению дебиторской задолженности
 - учет операций по движению кредиторской задолженности
 - регистр-расчет по учету расходов по страхованию работников
- По мере необходимости, при появлении в течение года новых хозяйственных операций, подлежащих отражению в налоговом учете в соответствии с правилами гл.25 НК РФ, организация имеет право дополнять перечень и содержание используемых регистров налогового учета.
- 3.3. Организация избирает следующий метод исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль: ежеквартальные авансовые платежи.
- 3.4. **Способы учета и списания амортизируемого имущества:** Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с применением линейного метода начисления амортизации. Для ускоренной амортизации по приказу директора к основной норме амортизации организация может применять специальный коэффициент (не выше 2).
- 3.5. Для амортизируемых ОС, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации организация может использовать право применения специального коэффициента (не выше 3).
- 3.6. Списание стоимости товаров при их реализации осуществляется методом фактической себестоимости.
- 3.7. Списанные в производство сырье и материалы оцениваются методом по себестоимости единицы.
- 3.8. Момент признания доходов и расходов: Доходы по методу начисления 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)
- 3.9. При признании доходов, полученных по договору, заключенному на срок менее одного отчетного периода, либо заключенному на срок более одного отчетного (налогового) периода, но предусматривающему равномерное распределение доходов, организации следует руководствоваться условиями таких договоров.
- 3.10. При признании доходов, полученных по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, но не предусматривающему равномерное распределение доходов или не позволяющему четко установить связь между доходами и расходами, организация должна распределить их самостоятельно по принципу равномерного признания доходов и расходов. В таких случаях при исчислении налоговой базы отчетного (налогового) периода доход учитывается в сумме, приходящейся на соответствующий отчетный (налоговый период) п.2 ст.271 НК РФ.
- 3.11. Порядок признания дохода в зависимости от даты получения
- доход от реализации товаров (работ, услуг) – дата перехода права собственности на товар к покупателю (акт приема-передачи, накладная, договор),
 - доходы от реализации товаров, переданных на комиссию – дата предоставления отчета комиссионера комитенту по реализованному комиссионному товару (отчет комиссионера о реализации комиссионного товара, извещение, договор)
 - доходы от выполнения работ – дата передачи результатов выполненных работ заказчику (акт приема-передачи результатов выполненных работ, договор),
 - доходы от оказания услуг по поручению или в пользу комитента – дата передачи услуг, товаров, работ (акт приема-передачи, счет-фактура, договор)
 - доходы от оказания услуг по финансированию под уступку денежного требования и реализации ранее приобретенного права требования – дата последующей уступки или исполнения должником соответствующего требования (акт уступки права требования и др.)
 - доходы от оказания услуг по иным услугам – дата оказания услуг заказчику (акт об оказании услуг)
 - безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) и иные аналогичные доходы – дата подписания акта приема-передачи имущества (акт приема-сдачи имущества, работ, услуг)

- доходы от операций с иностранной валютой – дата перехода права собственности – дата акта приема-передачи
- доходы в виде положительной курсовой разницы – дата получения дохода либо последний день текущего месяца (справка бухгалтера, акт-расчет)
- положительные суммовые разницы для продавца – дата погашения дебиторской задолженности (выписка банка по расчетному счету, акт приема-передачи имущества по отступному и др.), для покупателя – дата приобретения товара (работ, услуг) (акт приема-передачи)
- доходы прошлых лет – дата выявления дохода – получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода (справка бухгалтера)
- доходы от сдачи имущества в аренду – дата предъявления документов, служащих основанием для расчета, либо последний день отчетного (налогового) периода
- штрафы, пени и иные санкции – решение арбитражного суда
- суммы возмещения убытков или ущерба – дата признания должником или дата вступления в силу решения суда

4. Расходы по методу начисления

Расходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты п.1 ст.272 НК РФ.

При признании расходов по договорам, предусматривающим получение дохода в течение более одного отчетного (налогового) периода, но не устанавливающим поэтапную сдачу товаров (работ, услуг), организация должна распределить их самостоятельно по принципу равномерного признания доходов и расходов п.1 ст.272 НК РФ.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов организации п. 1 ст.272 НК РФ.

5. Расходы на производство и реализацию

- расходы на оплату труда, амортизация – дата ежемесячного начисления
- стоимость покупных товаров – дата их реализации
- расходы по услугам (работам) – дата подписания акта приема-передачи услуг (работ)
- прочие расходы – дата документа, подтверждающего такие расходы (выписка банка, акт приема-передачи, акт выполненных работ, договор, накладная и пр.)

6. Внереализационные и прочие расходы

- налоги, сборы и иные подобные расходы – дата начисления (налоговая декларация, справка бухгалтера)
- расходы на ремонт ОС – дата фактического осуществления (смета, требование-накладная или акт выполненных работ, договор)
- комиссионные сборы, оплата сторонним организациям за выполненные работы, оказанные услуги, арендные (лизинговые) платежи и иные обязательства – дата расчетов по договору или дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов (акт приема-передачи, акт выполненных работ, договор и т.д.)
- расходы на командировки, представительские и иные подобные расходы – дата утверждения авансового отчет
- расходы по операциям с иностранной валютой – дата перехода права собственности
- отрицательная курсовая разница – последний день текущего месяца (справка бухгалтера, акт-расчет)
- расходы по приобретению ценных бумаг – дата реализации или иного выбытия (акт приема-передачи)
- штрафы, пени и иные санкции – дата признания должником или дата вступления в силу решения суда
- суммы возмещения убытков или ущерба – дата признания должником или решения суда
- отрицательные суммовые разницы для продавца – дата погашения дебиторской задолженности (выписка банка, акт передачи имущества и др.), для покупателя – дата прекращения обязательств (выписка банка, акт передачи имущества).

7. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы

- доходы - ст. 251 НК РФ;
- расходы – ст. 270 НК РФ

- доходы и расходы полученные от операций, произведенных по поручению или в пользу комитента считаются выполненными в момент приема-передачи комитентом и признаются по дате акта приема-передачи (выполненных работ, услуг), извещения и др.

Директор
ООО "ВОЯЖ"

С.Ю. Шпиллер

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2004** г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ООО "ВОЯЖ"**

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

Местонахождение (адрес) **190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, дом 31, кор.в/ч**

Коды		
0710001		
2004	12	31
151713380		
7838000587/783801001		
51.70		
65	16	
384		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	99 103	99 103
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	99 103	99 103
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	6	8 475
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	8 475
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	6	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	639	1 525
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	-	5 533
в том числе покупатели и заказчики	241	-	1 700
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	-	-
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	645	15 533
БАЛАНС	300	99 748	114 636

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	99 103
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	95 896	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-2	19
ИТОГО по разделу III	490	95 904	99 122
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	3 845	4 672
Кредиторская задолженность	620	-	10 843
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	1
задолженность перед персоналом организации	622	-	5
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	1
задолженность по налогам и сборам	624	-	820
прочие кредиторы	625	-	10 015
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	3 845	15 514
БАЛАНС	700	99 748	114 636

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Отчет о прибылях и убытках
за период с 1 января по 31 декабря 2004 г.

Организация ООО "ВОЯЖ" 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		
0710002		
2004	12	31
151713380		
7838000587/783801001		
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	140	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-50	-
Валовая прибыль	029	90	-
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	90	-
Прочие 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	-	-
Внереализационные доходы	120	5 600	-
Внереализационные расходы	130	-5 656	-2
	135	-	-
	136	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	34	-2
Отложенные налоговые активы	141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	-13	-
	180	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	21	-2
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства	200	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

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 "ВОЯЖ"**

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		
2004	12	31
151713380		
7838000587/783801001		
51.70, 52.12		
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	010	-	-	-	-	-
200 3 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	X	-	X	-	-
	020	X	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют	031	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	032	X	X	X	-2	-2
Дивиденды	033	X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	051	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	052	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	053	-	X	X	-	-
	054	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	061	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	062	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	063	(-)	X	X	(-)	(-)
	064					
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	10	95 896	-	-2	95 904
200 4 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	071	X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	072	X	-	X	-	-
	080	X	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	10	95 896	-	-2	95 904
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	21	21
Дивиденды	103	X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
переоценки основных средств	124	99 093	-	-	-	99 093
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	133	(-)	X	X	(-)	(-)
увеличение уставного капитала	134	-	-95 896	-	-	-95 896
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	99 103	-	-	19	99 122

II. Резервы

Наименование показателя	Код строки	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный фонд для покрытия убытков общества					
(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	200	-		-	
		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	210	-	-	-	-
в том числе:	211	-	-	-	-
	212	-	-	-	-
	213	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:	221	-	-	-	-
	222	-	-	-	-
	223	-	-	-	-

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 января по 31 декабря 2004 г.**

Организация **ООО "ВОЯЖ"**

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		
2004	12	31
151713380		
7838000587/783801001		
51.70, 52.12		
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	010	-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	66	-
	030	-	-
Прочие доходы	110	928	3 845
Денежные средства, направленные:	120	-993	-3 845
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	-121	-3 843
на оплату труда	160	-10	-
на выплату дивидендов, процентов	170	-	-
на расчеты по налогам и сборам	180	-851	-
	181	-	-
на прочие расходы	190	-11	-2
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	1	-
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	-	-
	260	-	-
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	-	-
	320	-	-
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	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	-	-
	370	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	-	-
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	-	-
	410	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	1	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	1	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за период с 1 января по 31 декабря 2004 г.**

Организация **ООО "ВОЯЖ"** 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		
2004	12	31
151713380		
7838000587/783801001		
51.70, 52.12		
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	-	-	-	-
	035	-	-	-	-
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:			
	051	-	-
	052	-	-
	053	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	075	-	-	-	-
Машины и оборудование	080	10	-	-	10
Транспортные средства	085	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	-	-	-	-
Рабочий скот	095	-	-	-	-
Продуктивный скот	100	-	-	-	-
Многолетние насаждения	105	-	-	-	-
Другие виды основных средств	110	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	115	99 093	-	-	99 093
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	99 103	-	-	99 103

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	-	-
в том числе:			
зданий и сооружений	141	-	-
машин, оборудования, транспортных средств	142	-	-
других	143	-	-
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	-	-
в том числе:			
здания	151	-	-
сооружения	152	-	-
	153	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	-
в том числе:			
	161	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-
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	180	-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-	-	-
	230	-	-	-	-
Прочие	240	-	-	-	-
Итого	250	-	-	-	-
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	-	-		

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:					
	311	-	-	-	-
	312	-	-	-	-
Справочно.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
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			330	-	-

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:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
Справочно.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			420	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные			430	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрчные		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	610	-	5 533
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	1 700
авансы выданные	612	-	-
прочая	613	-	3 833
долгосрочная - всего	620	-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	-
авансы выданные	622	-	-
прочая	623	-	-
Итого		-	5 533
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	3 845	15 514
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	1
авансы полученные	642	-	-
расчеты по налогам и сборам	643	-	820
кредиты	644	-	-
займы	645	3 845	4 672
прочая	646	-	10 021
долгосрочная - всего	650	-	-
в том числе:			
кредиты	651	-	-
займы	652	-	-
	653	-	-
Итого		3 845	15 514

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	-	-
Затраты на оплату труда	720	18	-
Отчисления на социальные нужды	730	6	-
Амортизация	740	-	-
Прочие затраты	750	26	-
Итого по элементам затрат	760	50	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	- 6	6
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	99 093
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	99 093
	824	-	-
Выданные - всего	830	-	-
в том числе:			
векселя	831	-	10 000
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:			
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-
	844	-	-

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:					
	911	-		-	
	912	-		-	
	913	-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:					
	921	-	-	-	-
	922	-	-	-	-
	923	-	-	-	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО "ВОЯЖ" за 2004 год

1. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование фирмы – Общество с ограниченной ответственностью "ВОЯЖ" (Далее по тексту: Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д.31 в/ч
- 1.3. Фактический адрес – тот же.
- 1.4. На 01 января 2004 года Уставный капитал Общества составлял 10000 (Десять тысяч) рублей.
- 1.5. Единственным участником Общества на 01 января 2005 года являлась – Гражданка Российской Федерации Семенова Лариса Николаевна.
- 1.6. С 11 мая 2004 года Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «АГРОЛАЙН».
- 1.7. С 29 июня 2004 года Уставный капитал Общества составляет 99 103 000 (Девяносто девять миллионов сто три тысячи) рублей (Свидетельство серия 78 № 004860078 от «29» июня 2004 года)..
- 1.8. С 11 мая 2004 года ООО «ВОЯЖ» не относится к субъектам малого предпринимательства, так как Организация, являющаяся единственным участником Общества, не является малым предприятием.
- 1.9. Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ст. 7 Федерального закона от 07 августа 2001 года № 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

2. Основные направления учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета.

- 2.1. Бухгалтерский и налоговый учет и составление отчетности Организация в 2004 году осуществлялся с использованием ПК по единым методологическим принципам, установленным «Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ» утвержденным приказом Министерства Финансов РФ № 34-н от 29 июля 1998 года и Законом о бухгалтерском учете № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года (в редакции от 23 июля 1998 года).
- 2.2. 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).
- 2.3. Для целей исчисления НДС дата реализации товара (работ, услуг) определяется по мере поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет, или по иным формам оплаты, включая исполнения договорных отношений на основании договора об отступном, с применением векселей, переуступке прав требования долга или на иных основаниях передачи права собственности (требования).

3. Изменения в учетной политике организации.

- 3.1. С 11 мая 2004 года организация обязана применять Положение по бухгалтерскому учету 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". В связи с этим, бухгалтерией разработаны необходимые регистры налогового учета.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

- 4.1. Выручка организации состоит из доходов состоящих из вознаграждений по агентским договорам и раскрыта в форме № 2.
- 4.2. Внереализационные доходы сложились от доходов по операциям с ценными бумагами и составили – 5600,0 тысяч рублей.
- 4.3. Внереализационные расходы сложились от:
 - расходов по операциям с ценными бумагами и составили – 4000,0 тысяч рублей;
 - начисления налога на землю за 2004 год и составили – 1656,0 тысяч рублей.В целом организацией по итогам 2004 года получена чистая прибыль в размере 21,0 тысяч рублей, часть из которой по Решению Единственного участника пошла на погашение убытка за 2003 год.
- 4.4. По строке 240 актива бухгалтерского баланса за 2004 год числится следующая задолженность:
 - 1700,0 тысяч рублей задолженность покупателей;
 - 3197,2 задолженность учредителя;
 - 635,8 сумма НДС предъявленная по Декларациям к возмещению.
- 4.5. По строке 625 пассива бухгалтерского баланса за 2004 год числится следующая задолженность:
 - 10000,0 выдан собственный вексель в оплату за товар
 - 15,0 сумма отложенных налогов (НДС)

Генеральный директор
ООО «ВОЯЖ» _____

/Шпиллер С.Ю./

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью
«ВОЯЖ»
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.....	
Мнение аудиторской фирмы 3.....	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ.....	

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Вояж»
за 2004 год

г. Санкт-Петербург

«05» 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). 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» - 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).

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., заменен на квалификационный аттестат аудитора № К 009046, выданный 19 декабря 2003 г. 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., заменен на квалификационный аттестат аудитора № К 015100 выданный 08 апреля 2004 г. на неограниченный срок) |
| 4 | Моисеенко Елена Фаридовна | аудитор ООО «ИНСЭИ» |
| 5 | 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 «Вояж».

Сокращенное наименование: ООО «Вояж».

Общество с ограниченной ответственностью «Вояж» зарегистрировано Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 004310265 от 26 июня 2003 г.

Устав Общества с ограниченной ответственностью «Вояж» зарегистрирован Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 004310265 от 26 июня 2003г.

Изменения в Устав зарегистрированы Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Серия 78 № 005018295 от 11 декабря 2003 г.; Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Серия 78 № 004859312 от 18 мая 2004 г.; Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Серия 78 № 004860077 от 29 июня 2004 г.

Место нахождения Общества: 190 000, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Галерная, дом 31, в/ч.

Почтовый адрес: 190 000, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Галерная, дом 31, в/ч.

Общество занесено в состав Единого государственного реестра юридических лиц (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, подтверждающее внесение записи о создании юридического лица в Единый государственный реестр серия 78 № 004310265 от 26 июня 2003 г.) Основной государственный регистрационный номер 1037851083555.

Коды ОКПО – 15171380; ОКОГУ – 49013; ОКАТО – 40262563000; ОКВЭД – 51.70, 52.12; ОКФС – 16; ОКОПФ – 65 (подтвержденные Информационным письмом об учете в ЕГРПО Комитета Государственной статистики по Санкт-Петербургу и Ленинградской области № 823249 от 04.07.2003 г.). ИНН – 7838000587 (присвоен Свидетельством о постановке на учёт в налоговом органе юридического лица серия 78 № 004314593 от 14.07.2003 г.).

На дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2004 год уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Вояж» определен в размере 99 103 000 рублей, состоит из доли единственного учредителя. На момент составления финансовой бухгалтерской отчетности за 2004 год уставный капитал ООО «Вояж» оплачен не полностью. Не оплаченный размер составил 3 197 184 рублей.

Согласно пункту 2 статьи 20 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «Об обществах с ограниченной ответственностью» в случае неполной оплаты уставного капитала общества в течение года с момента его государственной регистрации общество должно или объявить об уменьшении своего уставного капитала до фактически оплаченного его размера и зарегистрировать его уменьшение в установленном порядке, или принять решение о ликвидации общества.

По Уставу основными видами деятельности Общества являются:

- торгово-закупочная деятельность, включая оптово-розничную и комиссионную торговлю, в том числе торговля продовольственными товарами, спиртными напитками и табачными изделиями;
- осуществление подрядных, строительно-монтажных работ, пусконаладочных работ, ремонтных работ;
- организация собственных производств;

- производство и реализация продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления, строительных изделий и материалов;
- приобретение и торговля авто-мото-транспортом, и запасными частями, подакцизными товарами, номерными агрегатами и паспортизированными изделиями;
- оказание услуг по трудоустройству;
- рекламно-издательская деятельность;
- организация и эксплуатация предприятий общественного питания (кафе, столовых и др.);
- создание и эксплуатация собственных магазинов;
- приобретение, производство, сбор, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции, продукции рыболовства и животноводства;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

По состоянию на 31.12.2004 г. Общество лицензий не имеет.

Ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

- | | | |
|----|----------------------|---------------|
| 1. | Генеральный директор | Шпиллер С. Ю. |
| 2. | Главный бухгалтер | Шпиллер С. Ю. |

2.1 Описание работы

1. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, подготовленной по итогам деятельности 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.

2. 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, от 07.10.2004 N 532, 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.

3. 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, подготовленной по итогам деятельности за 2004 год, не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Общества законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

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

В процессе аудита были проверены:

- состояние внутреннего контроля;
- состояние бухгалтерского учета и отчетности;
- соблюдение законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ
участникам
Общества с ограниченной ответственностью
“Вояж”
о финансовой (бухгалтерской) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
“Вояж”
за 2004 год

1. Нами проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью “Вояж”** за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность **Общества с ограниченной ответственностью “Вояж”** 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 к бухгалтерской отчетности за 2004 год.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом **ООО “Вояж”**, 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 “Вояж”**. Наша обязанность заключается только в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью “Вояж”** 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 “Вояж”** 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 “Вояж”**, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью “Вояж”**.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью “Вояж”** и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации".

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность **Общества с ограниченной ответственностью “Вояж”** 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".

«05» 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

главный аудитор - эксперт ООО“ИНСЭИ”
(квалификационный аттестат № 035350 выдан ЦАЛАК МФ
РФ 28 декабря 2000 г., заменен на квалификационный
аттестат аудитора № К 015100 выданный 08 апреля 2004 г.
на неограниченный срок)

Н. С. Новикова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 16

**Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«ВОЯЖ»
за 1-ое полугодие 2005 года**

ПРИКАЗ № 001 /ОП-04
Об учетной политике
ООО «ВОЯЖ» на 2005 год

«31» декабря 2004 г.

г. Санкт-Петербург

В связи с изменением законодательных и иных нормативных правовых актов РФ, разработкой новых способов ведения учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить приведенную ниже учетную политику организации.
2. Применять утвержденную настоящим приказом учетную политику с 01 января 2005 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений
3. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, хранение первичных документов, регистров учета и отчетности, соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций оставляю за собой.

Генеральный директор

ООО «ВОЯЖ» _____/Шпиллер С.Ю/

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

1. Организация учетного процесса

1.1. Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется руководителем предприятия либо с привлечением специализированной организации, или штатным бухгалтером, бухгалтером-специалистом по приказу руководителя с использованием элементов компьютерной обработки и учетом всех необходимых бухгалтерских регистров:

- главная книга,
- оборотно-сальдовые ведомости,
- ведомости по счетам,
- журналы-ордера

1.2. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию налогового и бухгалтерского учета руководствуются в своей деятельности следующими нормативными документами: 1) Пункт 2 ст.6 ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», 2) ст. 167, 313 НК РФ, 3) п.7 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

2. Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформления их расходования

- 2.1.** Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 7 (семи) рабочих дней.
- 2.2.** Оформление полного отчета по использованию выданного аванса осуществляется в течение 3 рабочих дней, после окончания срока использования наличных денежных средств.
- 2.3.** Расчеты с подотчетными лицами отражать на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

3. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

- 3.1.** Право подписи денежных и расчетных банковских документов, финансовых и кредитных банковских обязательств имеет только руководитель организации.
- 3.2.** Право подписи иных первичных документов, (счетов, счетов-фактур, актов приема-передачи и т.д.), а так же бухгалтерской отчетности в ИМНС и другие внебюджетные фонды и организации имеют уполномоченные лица на основании приказа или доверенности руководителя.

Основание: Пункт 3 статьи 7, пункт 3 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Пункт 6 статьи 169 НК РФ

4. Порядок проведения инвентаризации

- 4.1.** Создать действующую инвентаризационную комиссию в составе:
Председатель комиссии – руководитель предприятия
Члены комиссии – уполномоченные по приказу руководителя лица.
- 4.2.** В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности организация проводит инвентаризацию в соответствии с пунктом 3 статьи 6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждаются приказом руководителя.

5. График и правила документооборота. Номенклатура дел и порядок хранения документов

- 5.1.** Документооборот и технология обработки учетной информации в организации регламентируется согласно пункту 3 статьи 6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 5.2.** Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела и хранятся в течение 5 лет в архиве организации.

РАЗДЕЛ 2. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2. Элементы технического характера

1.1. Объекты бухгалтерского учета. Степень округления денежных единиц.

- 1.1.1. Организация ведет бухгалтерский учет всех хозяйственных операций, активов (имущества), обязательств, основных средств и других фактов хозяйственной деятельности общей системой налогообложения.
- 1.1.2. Организация ведет бухгалтерский учет активов (имущества), обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.
- 1.1.3. Избранный способ ведения бухгалтерского учета влияет на формирование налоговых обязательств по всем видам налогов (включая ЕСН), кроме случаев установления налоговым законодательством специальных правил округления.

1.2. Применяемые формы первичных бухгалтерских документов.

- 1.2.1. По учету основных средств, нематериальных активов, кассовых операций (включая операции, связанные с применением ККТ), результатов инвентаризации, учету труда и его оплаты, материалов, товарно-материальных ценностей в местах хранения, в торговых операциях, расчетах с подотчетными лицами организация применяет унифицированные формы первичных учетных документов

Основание: Пункт 3 статьи 6, статья 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Постановление Правительства РФ от 7 апреля 2004 г. № 188 «Вопросы Федеральной службы государственной статистики»; Постановление Правительства РФ от 30 июля 2004 г. № 399 «Об утверждении Положения о Федеральной службе государственной статистики»; пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н); постановления Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья»; от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, работ в капитальном строительстве» (применяется в части учета материалов); от 28 ноября 1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»; от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации»; от 25 декабря 1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, а также операций в общественном питании»; от 24 марта 1999 г. № 20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»; от 26 июля 1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции и товарно-материальных ценностей в местах хранения»; от 11 ноября 1999 г. № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»; от 6 апреля 2001 г. № 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»; от 1 августа 2001 г. № 55 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету расчетов с подотчетными лицами».

2. Форма, регистры, план счетов бухгалтерского учета

- 2.1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме.
- 2.2. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.
- 2.3. При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи организация использует стандартный План счетов бухгалтерского учета. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета согласно приказа Минфина РФ от 31.10.00 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Основание: Пункт 3 статьи 6, пункт 4 статьи 8 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н); приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»; письмо Минфина СССР от 8 марта 1960 г. № 63 «Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы

счетоводства»; письмо Минфина СССР от 6 июня 1960 г. № 176 «Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций»; письмо Минфина РФ от 24 июля 1992 г. № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»; приказ Минфина РФ от 21 декабря 1998.

2.4. Порядок и сроки формирования бухгалтерской отчетности

- 2.4.1. В целях представления достоверной информации собственникам об имущественном положении и результатах деятельности организация формирует бухгалтерскую отчетность по данным бухгалтерского учета.
- 2.4.2. Предварительно устанавливается следующий перечень форм годовой бухгалтерской отчетности: форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», форма № 3 «Отчет о движении капитала», форма № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к балансу»
- 2.4.3. В случае изменения критериев деятельности организации и (или) нормативной базы годовая бухгалтерская отчетность составляется в составе форм, определенном нормативными правовыми актами.
- 2.4.4. Годовая бухгалтерская отчетность представляется для подписания руководителю организации в срок не позднее 80 дней после окончания календарного года, а на утверждение общему собранию акционеров (участников) в срок не позднее 85 дней после окончания календарного года.
- 2.4.5. Организация составляет ежеквартальную промежуточную бухгалтерскую отчетность в составе форм: форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», а также Декларации по налогам по соответствующим формам.
- 2.4.6. Промежуточная бухгалтерская отчетность представляется для подписания руководителю организации в срок не позднее 25 дней после окончания отчетного периода.

Основание: *Статья 13, пункт 4 статьи 15 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 6, 9, 49 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н); пункт 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н); пункт 21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н); приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»; приказ Госкомстата РФ, Минфина РФ от 14 ноября 2003 г. № 475, № 102н «О кодах показателей годовой бухгалтерской отчетности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики»; письмо Минфина РФ от 18 августа 2004 г. № 07-05-14/215 [Об отражении в форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» ЕНВД и (или) налога на игорный бизнес]; письмо Минфина РФ от 23 августа 2004 г. № 07-05-14/219 [Об отражении в форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» сумм доплат налога на прибыль за прошлые годы].*

2.5. Порядок формирования в учете информации о постоянных разницах.

- 2.5.1. При исчислении налога на прибыль организация формирует информацию о постоянных разницах и (или) постоянных налоговых обязательствах (активах) в бухгалтерском учете в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: *Пункт 5 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н).*

2.6. Порядок отражения в бухгалтерском балансе отложенных налоговых активов и обязательств

- 2.6.1. При составлении бухгалтерской отчетности при условии наличия в организации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, учитываемых при расчете налога на прибыль, организация отражает в бухгалтерском балансе данные активы и обязательства в свернутом виде.

Основание: *Пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н).*

3. Способы учета внеоборотных активов

3.1. Учет основных средств и нематериальных активов.

- 3.1.1. Организация распределяет имеющиеся на балансе ОС в следующие группы:

- здания
- сооружения
- жилища
- машины и оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки

- прочие
- 3.1.2. Организация регулярно проводит добровольную переоценку группы «Земельные участки» на начало отчетного года с периодичностью один раз в год.
- 3.1.3. Учет ОС и доходных вложений вести в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.
- 3.1.4. Срок полезного использования ОС определяется при вводе объекта ОС в эксплуатацию исходя из предполагаемого срока действия 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.
- 3.1.5. Амортизацию объектов ОС производить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости, путем применения норм амортизации, рассчитанных, исходя из срока полезного использования.
- 3.1.6. Объекты основных средств, стоимостью не более 10000 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. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.
- 3.1.7. Учет НМА вести в соответствии с ПБУ 14/2000, утвержденным приказом МФ РФ от 16.10.2000 № 91н.
- 3.1.8. Способ начисления амортизации НМА и срок полезного использования избираются при принятии к учету НМА и оформляются приказом директора по организации.
- 3.1.9. Применение одного из способов амортизации по группе однородных НМА производится в течение всего срока их полезного использования.
- 3.1.10. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности организации.

Основание: Пункт 1 Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы»; «Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94» (постановление Госстандарта РФ от 26 декабря 1994г. №359); пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н).

4. Способы учета материально-производственных запасов, сырья и материалов

- 4.1. Приобретение товаров отражается в бухгалтерском учете без применения счетов 15,16, при этом на счете 41 «Товары» учитывается фактическая стоимость приобретения товаров.
- 4.2. Под стоимостью приобретения товаров понимается, как правило, договорная цена (с учетом невозмещаемого НДС в установленных законом случаях). Сопутствующие расходы, связанные с приобретением товаров (таможенные пошлины, иные расходы, связанные с приобретением товаров) включаются в фактическую стоимость приобретения товаров только в случае, если их сумма будет существенной по отношению к договорной цене (свыше ____ %), а в противном случае - учитываются в составе расходов на продажу (счет 44). Расходы на доставку покупных товаров (транспортные расходы), связанные с приобретением товаров, в стоимость приобретения не включаются, а относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

Основание: Статья 13 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 13, 16, 21 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н); пункты 83, 228, 240-242 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № П9н); комментарии к счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

- 4.3. Приобретение сырья и материалов отражается на счете 10 «Материалы» и учитывается по фактической себестоимости.
- 4.4. Израсходованные и (или) выбывшие материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете способом ФИФО.

Основание: Пункты 16, 21, 22 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н); «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н); комментарии к счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Инструкции по

применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

5. Способы учета доходов и расходов

5.1. Момент признания доходов и расходов в бухгалтерском учете.

- 5.1.1. Доходы и расходы организации признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иных форм расчета, то есть – по начислению.
- 5.1.2. В случаях отступления от правил бухгалтерского учета организация раскрывает такие факты в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Основание: Пункт 4 статьи 13 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 6 и 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н); пункт 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н); пункт 20 приказа Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н «Об утверждении типовых рекомендаций по ведению бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства».

6. Способы учета обязательств

6.1. Способ отражения задолженности по кредитам и займам

- 6.1.1. Организация не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам, учтенной на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в краткосрочную задолженность на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
- 6.1.2. Учет процентов по предоставленным кредитам и займам организация ведет на счетах 66, 67 учета кредитов и займов субсчет «Проценты».

6.2. Отражение сумм налога на добавленную стоимость

- 6.2.1 В целях развернутого представления в бухгалтерском балансе информации о состоянии расчетов организация ведет учет НДС, начисленного к уплате в бюджет с полученных авансов, по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по НДС», не уменьшая сумму задолженности перед лицом, перечислившим аванс. В случае определения налоговой базы по НДС по моменту поступления денежных средств НДС по отгруженным, но не оплаченным товарам (работам, услугам), отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по НДС» до момента оплаты.

Основание: Пункт 34 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н).

РАЗДЕЛ 3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Страховые взносы, ЕСН, НДФЛ. Формы налогового учета по страховым взносам в ПФР и ЕСН

- 1.1. Организация ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм ЕСН и страховых взносов в ПФР, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной МНС России.
- 1.2. Лицом, ответственным за ведение карточек формы 1-НДФЛ и карточек по ЕСН и страховым взносам в ПФР, является специалист, уполномоченный приказом директора.

Основание: Пункт 4 статьи 243 НК РФ; пункт 3 статьи 24 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»; приказ МНС РФ от 27 июля 2004 г. № САЭ-3-05/443 «Об утверждении форм индивидуальных и сводных карточек учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, ЕСН и страховых взносов в ПФР». Пункт 1 статьи 230, пункт 4 статьи 243 НК РФ; пункт 3 статьи 24 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) является поступление денежных средств за отгруженные товары, работы, услуги).

Основание: Пункт 1 статьи 167 НК РФ

- 2.2. Организация осуществляет раздельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам, а также раздельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ею ставок налога 0%, 10%, 18% путем ведения карточек аналитического учета к счету 19, 68.2 «НДС».
- 2.3. Являясь налогоплательщиком НДС (в том числе - при освобождении от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на основании статьи 145 НК РФ, а также при осуществлении операций, освобождаемых от налогообложения на основании статьи 149 НК РФ), организация выписывает счета-фактуры покупателям (заказчикам).
- 2.4. В случае ведения книг покупок (книг продаж) в электронном виде по истечении налогового периода, не позднее 20 числа следующего месяца, книга покупок и книга продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Основание: Пункт 28 Постановления Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

3. Налог на прибыль

3.1. Срок полезного использования основных средств в налоговом учете.

Сроки полезного использования основных средств определяются организацией по каждому объекту основных средств исходя из минимального срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Для объектов, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается приемочной комиссией (при этом учитываются технические условия или рекомендации организаций - изготовителей). Установление срока полезного использования по конкретному объекту в налоговом учете оформляется путем включения дополнительных реквизитов в акт приемки-передачи основных средств унифицированной формы № ОС-1. Изменение в сторону увеличения срока полезного использования основных средств в случаях реконструкции (модернизации или технического перевооружения) в пределах максимального срока для той амортизационной группы, в которую было включено данное основное средство не производится.

Основание: Пункт 1, 3-5 статьи 258 НК РФ; Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3.2. Амортизация основных средств в налоговом учете.

Амортизация начисляется по объектам основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей (за исключением объектов, названных в пункте 2 статьи 256 НК РФ), приобретенным в связи с осуществлением коммерческой деятельности и используемым для осуществления такой деятельности (извлечения дохода).

Метод начисления амортизации (линейный) избирается в отношении отдельных объектов основных средств (кроме зданий, сооружений и передаточных устройств, входящих в 8 - 10 амортизационные группы) в момент ввода объектов в эксплуатацию. К зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, входящим в 8 - 10 амортизационные группы, применяется линейный метод начисления амортизации, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

Метод начисления амортизации в налоговом учете, условия использования и применение повышающих коэффициентов к основной норме амортизации избираются приемочной комиссией и оформляются путем включения дополнительных реквизитов в акт приемки-передачи основных средств унифицированной формы № ОС-1.

3.3. Срок полезного использования нематериальных активов в налоговом учете.

Сроки полезного использования нематериальных активов в налоговом учете определяются по каждому объекту, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений, установленных законодательством, а также договором. Установление срока полезного использования по конкретному объекту производится приемочной комиссией и оформляется отдельным пунктом акта принятия к учету нематериального актива.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в налоговом учете устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности организации.

Основание: Пункт 2 статьи 258 НК РФ.

3.4. Амортизация нематериальных активов в налоговом учете.

Амортизация начисляется по результатам интеллектуальной деятельности и иным объектам интеллектуальной собственности (исключительным правам на них), используемым свыше 12 месяцев (включая исключительные права на программы для ЭВМ стоимостью не менее 10 000 рублей), приобретенным в связи с осуществлением коммерческой деятельности и используемым для осуществления

такой деятельности (извлечения дохода). Установление метода начисления амортизации (линейный, нелинейный) по конкретным объектам нематериальных активов производится приемочной комиссией и оформляется отдельным пунктом акта принятия к учету нематериального актива.

Основание: Статьи 256 - 257, пункт 2 статьи 258, статья 259 НК РФ; пункт 5.3 «Методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ» (приказ МНС РФ от 20 декабря 2002 г. № БГ-3-02/729).

3.5. Способы налогового учета товаров, приобретаемых для продажи.

В стоимость приобретения товаров в налоговом учете организация не включает транспортные расходы по доставке до склада налогоплательщика-покупателя. Списание стоимости покупных товаров при их реализации в налоговом учете осуществляется по методу ФИФО.

Основание: Подпункт 3 пункта 1 статьи 268, пункт 5.1 «Методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ» (приказ МНС РФ от 20 декабря 2002 г. № БГ-3-02/729).

Основание: Пункт 8 статьи 254 НК РФ; пункт 5.1 «Методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ» (приказ МНС РФ от 20 декабря 2002 г. № БГ-3-02/729).

3.6. Момент признания доходов и расходов в налоговом учете.

При исчислении налога на прибыль организация определяет доходы и расходы по методу начислений.

Основание: Пункт 1 статьи 273 НК РФ.

Порядок признания дохода в зависимости от даты получения

- доход от реализации товаров (работ, услуг) – дата перехода права собственности на товар к покупателю (акт приема-передачи, накладная, договор),
- доходы от реализации товаров, переданных на комиссию – дата предоставления отчета комиссионера комитенту по реализованному комиссионному товару (отчет комиссионера о реализации комиссионного товара, извещение, договор)
- доходы от выполнения работ – дата передачи результатов выполненных работ заказчику (акт приема-передачи результатов выполненных работ, договор),
- доходы от оказания услуг по поручению или в пользу комитента – дата передачи услуг, товаров, работ (акт приема-передачи, счет-фактура, договор)
- доходы от оказания услуг по финансированию под уступку денежного требования и реализации ранее приобретенного права требования – дата последующей уступки или исполнения должником соответствующего требования (акт уступки права требования и др.)
- доходы от оказания услуг по иным услугам – дата оказания услуг заказчику (акт об оказании услуг)
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) и иные аналогичные доходы – дата подписания акта приема-передачи имущества (акт приема-сдачи имущества, работ, услуг)
- доходы от операций с иностранной валютой – дата перехода права собственности – дата акта приема-передачи
- доходы в виде положительной курсовой разницы – дата получения дохода либо последний день текущего месяца (справка бухгалтера, акт-расчет)
- положительные суммовые разницы для продавца – дата погашения дебиторской задолженности (выписка банка по расчетному счету, акт приема-передачи имущества по отступному и др.), для покупателя – дата приобретения товара (работ, услуг) (акт приема-передачи)
- доходы прошлых лет – дата выявления дохода – получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода (справка бухгалтера)
- доходы от сдачи имущества в аренду – дата предъявления документов, служащих основанием для расчета, либо последний день отчетного (налогового) периода
- штрафы, пени и иные санкции – решение арбитражного суда
- суммы возмещения убытков или ущерба – дата признания должником или дата вступления в силу решения суда

Расходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты п.1 ст.272 НК РФ.

При признании расходов по договорам, предусматривающим получение дохода в течение более одного отчетного (налогового) периода, но не устанавливающим поэтапную сдачу товаров (работ, услуг), организация должна распределить их самостоятельно по принципу равномерного признания доходов и расходов п.1 ст.272 НК РФ.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов организации п. 1 ст.272 НК РФ.

Расходы на производство и реализацию

- расходы на оплату труда, амортизация – дата ежемесячного начисления
- стоимость покупных товаров – дата их реализации

- расходы по услугам (работам) – дата подписания акта приема-передачи услуг (работ)
- прочие расходы – дата документа, подтверждающего такие расходы (выписка банка, акт приема-передачи, акт выполненных работ, договор, накладная и пр.)

3.7. Момент признания в налоговом учете внереализационных расходов в виде комиссионных сборов и оплаты сторонним организациям за выполненные работы (оказанные услуги).

При применении метода начисления расходы в виде комиссионных сборов, на оплату выполненных работ (предоставленных услуг), квалифицируемые в качестве внереализационных расходов, признаются в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, по дате предъявления документов служащих основанием для расчетов.

Основание: Подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ.

Внереализационные и прочие расходы

- налоги, сборы и иные подобные расходы – дата начисления (налоговая декларация, справка бухгалтера)
- расходы на ремонт ОС – дата фактического осуществления (смета, требование-накладная или акт выполненных работ, договор)
- комиссионные сборы, оплата сторонним организациям за выполненные работы, оказанные услуги, арендные (лизинговые) платежи и иные обязательства – дата расчетов по договору или дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов (акт приема-передачи, акт выполненных работ, договор и т.д.)
- расходы на командировки, представительские и иные подобные расходы – дата утверждения авансового отчет
- расходы по операциям с иностранной валютой – дата перехода права собственности
- отрицательная курсовая разница – последний день текущего месяца (справка бухгалтера, акт-расчет)
- расходы по приобретению ценных бумаг – дата реализации или иного выбытия (акт приема-передачи)
- штрафы, пени и иные санкции – дата признания должником или дата вступления в силу решения суда
- суммы возмещения убытков или ущерба – дата признания должником или решения суда
- отрицательные суммовые разницы для продавца – дата погашения дебиторской задолженности (выписка банка, акт передачи имущества и др.), для покупателя – дата прекращения обязательств (выписка банка, акт передачи имущества)

3.8. Порядок признания предельной величины процентов по долговым обязательствам.

Проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, на дату прекращения договора или на конец соответствующего отчетного (налогового) периода, в размере, предельной величины, исчисленной по ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза по рублевым обязательствам и 15% по обязательствам в валюте

Основание: Пункт 1 статьи 269 НК РФ

3.9. Документы и регистры налогового учета.

Организация ежеквартально формирует и (или) оформляет в печатном виде регистры налогового учета по перечню:

- учета поступления денежных средств
- учета расходов денежных средств
- учета операций приобретенного имущества
- учета выбытия имущества
- учета расходов на оплату труда
- учета начисления налогов, включенных в состав расходов
- учета расходов с бюджетом
- регистр информации об объекте ОС
- регистр информации об объекте НМА
- учет расчетов по штрафным санкциям
- регистр-расчет амортизации ОС
- регистр-расчет амортизации НМА
- регистр-расчет суммы начисленных штрафных санкций
- учета операций по движению дебиторской задолженности
- учет операций по движению кредиторской задолженности
- регистр-расчет по учету расходов по страхованию работников

По мере необходимости, при появлении в течение года новых хозяйственных операций, подлежащих отражению в налоговом учете в соответствии с правилами гл.25 НК РФ, организация имеет право дополнять перечень и содержание используемых регистров налогового учета

3.10. Способ исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу.

Организация избирает следующий метод исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль: ежеквартальные авансовые платежи.

3.11. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

- доходы - ст. 251 НК РФ;
- расходы - ст. 270 НК РФ
- доходы и расходы полученные от операций, произведенных по поручению или в пользу комитента считаются исполненными в момент приема-передачи комитентом и признаются по дате акта приема-передачи (выполненных работ, услуг), извещения и др.

Генеральный директор

ООО "ВОЯЖ"

С.Ю. Шпиллер

Бухгалтерский баланс
на **30 июня 2005** г.

Организация **ООО "ВОЯЖ"** 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
Местонахождение (адрес) **190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, дом 31, кор.в/ч**

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Коды		
0710001		
2005	06	30
151713380		
7838000587/783801001		
51.70		
65		16
384		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	99 103	217 310
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	5
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	99 103	217 315
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	8 475	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	8 475	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1 525	-
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	5 533	2 873
в том числе покупатели и заказчики	241	1 700	1 465
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	-	11
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	15 533	2 884
БАЛАНС	300	114 636	220 199

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	99 103	99 103
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	-	118 207
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	19	45
ИТОГО по разделу III	490	99 122	217 355
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	4 672	-
Кредиторская задолженность	620	10 843	2 844
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1	2 819
задолженность перед персоналом организации	622	5	1
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1	-
задолженность по налогам и сборам	624	820	24
прочие кредиторы	625	10 015	-
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	15 514	2 844
БАЛАНС	700	114 636	220 199

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	99 093	99 093
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

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 "ВОЯЖ"**

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		
0710002		
2005	06	30
151713380		
7838000587/783801001		
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	35 880	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(35 779)	(-)
Валовая прибыль	029	101	-
Коммерческие расходы	030	(36)	(-)
Управленческие расходы	040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	65	-
Прочие 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	(-)	(-)
Внереализационные доходы	120	2 985	-
Внереализационные расходы	130	(2 965)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	85	-
Отложенные налоговые активы	141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(40)	(-)
Штрафные санкции ГНИ и аналогичные платежи	180	(17)	(-)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	28	-
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	21	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

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	2 185	17	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	80	-	-
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 «Вояж»
за 6 месяцев 2005 года**

**Санкт-Петербург
2005 г.**

**Аудиторское заключение по финансовой
(бухгалтерской) отчетности**

Аудиторская фирма ЗАО «Маркетинг, Консалтинг, Дизайн» провела аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности ООО «Вояж» за 6 месяцев 2005 года, в соответствии с договором от 15.06.2005 г. № 4-79-07.05

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 «Вояж»

Место нахождения: Россия, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 31, в/ч

Государственная регистрация: № 1037851083555 от 26.06.2003 г.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Вояж» за период с 1 января по 30 июня 2005 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Вояж» состоит из:

бухгалтерского баланса;
отчета о прибылях и убытках.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «Вояж». 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 Российской Федерации от 04.07.2003 г. №405, Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.10.2004 г. №532);
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 «Вояж» 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.

	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>
Генеральный директор ЗАО «МКД» Воропаев Ю.Н. Квалификационный аттестат в области общего аудита №К003906 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)	_____	_____
Руководитель проекта Багрова Н.Н. Квалификационный аттестат в области общего аудита № 045581 от 05.09.02 г. (неограниченный срок)	_____	_____

ПРИЛОЖЕНИЕ № 17
Образец Сертификата

ОБРАЗЕЦ
Общество с ограниченной ответственностью
«Санвэй-Груп»

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

Почтовый адрес: Россия, 188480, Ленинградская обл., г. Кингисепп, ул. Иванова, д.28

СЕРТИФИКАТ

**процентных документарных неконвертируемых облигаций серии 01 на предъявителя
с обязательным централизованным хранением**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций
_____ от «__» _____ **2005 года**

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Общество с ограниченной ответственностью «Санвэй-Груп»
обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного
законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 1 000 000 (Один миллион) штук облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер

№ _____ от _____ **2005 года**, составляет **1 000 000 (Один миллион)** штук облигаций номинальной стоимостью **1 000 (Одна тысяча) рублей** каждая и общей номинальной стоимостью **1 000 000 000 (Один миллиард) рублей**.

Настоящий сертификат передается на хранение в Некоммерческое партнерство “Национальный депозитарный центр”, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Место нахождения НП «НДЦ»: г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр.4.

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «Санвэй-Груп» _____ /Хаяк И.В./

Дата «__» _____ 2005 г. _____ М.П.

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям: Закрытое акционерное общество «АГРОЛАЙН»

Директор Закрытого акционерного общества «АГРОЛАЙН» _____ /Щербакова Н.А./

Дата «__» _____ 2005 г. _____ М.П.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям: Общество с ограниченной ответственностью «Русагро»

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Русагро» _____ /Береснев А.В./

Дата «__» _____ 2005 г. _____ М.П.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям: Общество с ограниченной ответственностью «ВОЯЖ»

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «ВОЯЖ» _____ /Шпиллер С.Ю./

Дата «__» _____ 2005 г. _____ М.П.

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг.

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Серия: *01*

Идентификационные признаки выпуска ценных бумаг: *процентные документарные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением (далее – «Облигации»)*

2. Форма ценных бумаг.

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение.

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр»*

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4*

Почтовый адрес: *125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(095) 956-27-91; 956-27-90*

Номер лицензии: *177-03431-000100 (на осуществление депозитарной деятельности)*

Дата выдачи: *04.12.2000г.*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом (далее – «Сертификат»), подлежащим обязательному централизованному хранению в Некоммерческом партнерстве «Национальный депозитарный центр» (далее - также «НДЦ»). До даты начала размещения Облигаций Эмитент передает Сертификат на хранение в НДЦ. Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Образец Сертификата приводится в приложении к Решению о выпуске ценных бумаг и Проспекту ценных бумаг.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее - «Депозитарий»).

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и депозитариями - депонентами НДЦ.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица к другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате купонного дохода и номинальной стоимости Облигаций. Погашение Сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.96г. № 39-ФЗ, «Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации», утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.97г. № 36, и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному Закону «О рынке ценных бумаг» от 22.04.96г. № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и/или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях, права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с указанным положением и иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг России, порядок учета и перехода прав на Облигации будет регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска.

1 000 (Одна тысяча) рублей

5. Количество ценных бумаг выпуска.

1 000 000 (Один миллион) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не приводятся. Облигации данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска.

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Санвэй-Груп» (далее – «Эмитент»).

Владелец Облигации имеет право на получение в предусмотренный Облигацией срок номинальной стоимости Облигации.

Владелец Облигации имеет право на получение купонного дохода (процента от номинальной стоимости Облигации) по окончании каждого купонного периода. Обязательства Эмитента по Облигациям (в том числе в случае дефолта, технического дефолта), согласно п. 9.7. и п. 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. е) и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг обеспечены поручительством. Поручители обязуются отвечать перед Владельцами Облигаций за надлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении Облигаций, составляющей 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей, по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям, а также по приобретению Облигаций в порядке, сроки и на условиях, установленных в настоящем Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право предъявить Закрытому акционерному обществу «АГРОЛАЙН», Обществу с ограниченной ответственностью «Русагро» и Обществу с ограниченной ответственностью «ВОЯЖ» (выше и далее – «Поручители») требование в соответствии с условиями обеспечения, указанными в п. 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным. Владелец имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и в порядке, предусмотренном п. 10 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 г) Проспекта ценных бумаг.

Кроме перечисленных прав, Владелец Облигации вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг.

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения, или порядок ее определения:

Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через две недели после опубликования сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Сообщение о государственной регистрации выпуска ценных бумаг и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Двухнедельный срок исчисляется с даты опубликования сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) при условии соблюдения Эмитентом очередности раскрытия информации, указанной в п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации выпуска ценных бумаг и доводится до сведения всех заинтересованных лиц в соответствии с законодательством РФ и порядком раскрытия информации, указанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг в следующие сроки:

- в ленте новостей одного из информационных агентств Интерфакс или АК&М - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

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

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

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

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее, чем через один год с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг.

Порядок и условия заключения договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок), направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения:

Заключение сделок при размещении Облигаций, включая направление и удовлетворение заявок на покупку Облигаций, производится через Организатора торгов.

Размещение Облигаций осуществляется организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению Облигаций, действующей по поручению и за счёт Эмитента и указанной в п. 2.5. и в п.9.6 Проспекта ценных бумаг, именуемой в дальнейшем «Андеррайтер» или «Посредник при размещении».

Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся участником торгов Организатора торговли (далее – «Участник торгов»), действует самостоятельно.

В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов Организатора торговли, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций.

В дату начала размещения Облигаций через Организатора торговли проводится конкурс по определению процентной ставки первого купона среди потенциальных покупателей Облигаций.

В рамках конкурса Участники торгов Организатора торговли подают адресные заявки на покупку Облигаций с кодом расчетов Т0 на конкурс с использованием системы торгов Организатора торговли в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным внутренним документами Организатора торговли. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Организатором торговли по согласованию с Эмитентом и Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие существенные условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным документом Организатора торговли.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

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

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке. Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

Обязательным условием приобретения Облигаций при их размещении является резервирование денежных средств покупателя на счете Участников торгов, от имени которого подана заявка, в Расчетной палате Организатора торговли. При этом денежные средства должны быть зарезервированы в Расчетной палате Организатора торговли в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов. Начиная со второго дня размещения Облигаций покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям, рассчитываемый в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Сведения о Расчетной палате Организатора торговли:

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи»*

Сокращенное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

После окончания периода подачи заявок на конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки.

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Организатор торговли составляет Сводный реестр для Андеррайтера и Эмитента (далее – «Сводный реестр»).

Сводный реестр содержит условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, ставку по купону, дату и время поступления заявки, а также наименование Участника торгов, выставившего заявку, код клиента, присвоенный Организатором торговли, в случае, если заявка выставлена по поручению клиента.

Единоличный исполнительный орган Эмитента, исходя из общего объема поданных заявок и указанных в них процентных ставок первого купона, принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Организатору торговли в письменном виде. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Организатора торговли путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в сроки и порядке, предусмотренные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер по поручению Эмитента заключает сделки путем удовлетворения заявок на покупку Облигаций на условиях и в порядке, изложенных в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг. При этом удовлетворяются только те заявки, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной процентной ставки по первому купону. Все сделки купли-продажи Облигаций при размещении заключаются по цене, равной номинальной стоимости Облигаций.

Приоритет в удовлетворении заявок на покупку Облигаций, поданных в ходе проводимого конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по купону.

В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой по первому купону, приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. Неудовлетворенные заявки Участников торгов снимаются Андеррайтером.

Потенциальный покупатель Облигаций должен открыть счет депо в НДЦ или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев. Проданные на конкурсе Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо Владельцев Облигаций в дату проведения конкурса.

После определения процентной ставки по первому купону и удовлетворения заявок, поданных в ходе конкурса по определению процентной ставки по первому купону, в случае наличия неразмещенного остатка Облигаций Участники торгов, действующие от своего имени и за свой счет, либо от своего имени, но за счет и по поручению потенциальных покупателей, не являющихся Участниками торгов, в любой рабочий день в течение периода размещения Облигаций могут подать адресные заявки на покупку Облигаций, по цене, равной 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций, с указанием количества Облигаций, которые планируется приобрести.

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям, который рассчитывается в соответствии с п.15 Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.6. Проспекта ценных бумаг.

Полученные Андеррайтером заявки удовлетворяются им в порядке очередности их поступления.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме, если количество Облигаций в заявке на покупку Облигаций не превосходит количества неразмещенных Облигаций выпуска (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Облигаций). В случае если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций акцепт последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Приобретение Облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

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

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

Преимущественное право не предусмотрено.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитарии (НДЦ):

Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36, иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Потенциальный приобретатель Облигаций обязан открыть соответствующий счет депо в НДЦ или в другом Депозитарии.

Проданные при размещении Облигации переводятся НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности депозитариев.

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

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ФБ ММВБ» (выше и далее – «ФБ ММВБ», «Биржа», «Организатор торговли»).*

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13

Лицензия фондовой биржи: № 077-07985-000001

Дата выдачи лицензии: 15.09.2004г.

Срок действия лицензии до: до 15.09.2007г.

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, оказывающие Эмитенту услуги по размещению ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: *Акционерный коммерческий банк «РОСБАНК» (открытое акционерное общество) (выше и далее – «Андеррайтер» или «Посредник при размещении ценных бумаг»)*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО АКБ «РОСБАНК»*

Место нахождения: 107078, Москва, ул. Маши Порываевой, 11

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: № 177-05721-100000

Дата выдачи: 06.11.2001

Срок действия: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: ФКЦБ России

Основные функции Андеррайтера:

- совершение действий, связанных с допуском Облигаций к размещению на ФБ ММВБ;
- продажа Облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с процедурой, установленной Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- информирование Эмитента о количестве размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств;
- перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет Эмитента в соответствии с условиями согласованными с Эмитентом;
- осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению Облигаций, в соответствии с законодательством РФ и соглашениями между Эмитентом и Андеррайтером.

Размещение Облигаций выпуска осуществляется с привлечением финансового консультанта на рынке ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Федеральная фондовая корпорация» (выше и далее – «Финансовый консультант на рынке ценных бумаг»)*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ФФК»*

Место нахождения: 119034, г. Москва, ул. Остоженка, 25

ИНН: 7820002270

Контактный телефон: (095)737-86-30, (095)737-86-31

Факс: (095) 737-86-32

Номер и дата выдачи лицензий на осуществление брокерской и (или) дилерской деятельности на рынке ценных бумаг:

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности

Номер лицензии: № 077-06174-100000

Дата выдачи: 29 августа 2003 г.

Срок действия: *без ограничения срока действия.*

Наименование органа, выдавшего такую лицензию: ФКЦБ России

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности

Номер лицензии: № 077-06178-010000

Дата выдачи: 29 августа 2003 г.

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Наименование органа, выдавшего такую лицензию: *ФКЦБ России*

Основные функции финансового консультанта:

- *содействие Эмитенту при подготовке Проспекта ценных бумаг;*
- *проверка достоверности и полноты всей информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, за исключением части, подтверждаемой аудитором и/или оценщиком*
- *заверение проспекта ценных бумаг, а также документации, которая может потребоваться Эмитенту для организации обращения и, если применимо, размещения Облигаций у Организатора торговли;*
- *в течение срока действия Соглашения оказывать консультационные услуги, в частности, по вопросам структуры Облигаций (номинал, доход, срок обращения, порядок размещения, периодичность и порядок выплаты дохода, порядок погашения, выкуп по требованию Эмитента и по требованию владельцев Облигаций, досрочное погашение и проч.), раскрытия информации в ходе процедуры эмиссии, организации размещения и обращения Облигаций;*
- *проверка достоверности и полноты всей информации, содержащейся в отчете об итогах выпуска, и заверение отчета об итогах выпуска Облигаций;*
- *консультации по вопросам, связанным с подготовкой Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, отчета об итогах выпуска Облигаций, иной документации, связанной с выпуском, размещением, организацией обращения Облигаций, а также по текущим вопросам в ходе эмиссии Облигаций;*
- *консультации по вопросам, связанным с подготовкой решений органов управления Эмитента, сопровождающим выпуск, размещение Облигаций (решение о размещении, одобрение сделки с заинтересованностью, одобрение крупной сделки, утверждение Решения о выпуске, утверждение отчета об итогах выпуска и пр.);*
- *консультации по российскому праву по вопросам выпуска корпоративных облигаций и по требованиям законодательства о раскрытии информации при эмиссии ценных бумаг.*

8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг.

Цена размещения Облигаций в первый и последующие дни размещения устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций (1 000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Облигаций выпуска покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Облигаций в соответствии со следующей формулой:

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.

Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T – текущая дата;

T₀ - дата начала размещения Облигаций.

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

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг.

Преимущественное право приобретения Облигаций не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг.

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена безналичная форма оплаты денежными средствами в рублях Российской Федерации.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций:

Владелец счета: *Акционерный коммерческий банк «РОСБАНК» (Открытое акционерное общество)*

Номер счета: *30401810400100000411*

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

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

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

БИК: *044583505*

К/с: *30105810100000000505 в ОПЕРУ Московского ГТУ Банка России*

Сведения о клиринговой организации:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Московская межбанковская валютная биржа» (выше и далее – «Клиринговая организация»)*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ММВБ»*

Место нахождения: *125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13*

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: *077-05869-000010*

Дата выдачи: *26.02.2002*

Срок действия: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Иные условия и порядок оплаты ценных бумаг выпуска:

Облигации оплачиваются в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации в соответствии с правилами клиринга ЗАО ММВБ.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях «поставка против платежа» в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации, то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств. Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в Расчётной палате Организатора торговли на счет Андеррайтера.

Андеррайтер переводит средства, полученные от размещения Облигаций, на счет Эмитента в срок, установленный договором о выполнении функций агента по размещению ценных бумаг через Организатора торговли.

8.7. Доля ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг признается несостоявшимся.

Доля, при неразмещении которой выпуск Облигаций считается несостоявшимся, не установлена.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций.

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производятся денежными средствами в рублях Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Облигаций формы их погашения не установлена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Погашение Облигаций производится Платёжным агентом, сведения о котором приводятся в п. 9.6. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. д) Проспекта ценных бумаг, по поручению и за счет Эмитента.

Погашение Облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке лицам, уполномоченным на получение сумм погашения по Облигациям.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение сумм погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Облигациям понимается номинальный держатель.

В случае если права владельцев на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение сумм погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Облигациям понимается Владелец.

Исполнение Эмитентом обязательств по погашению Облигаций производится на основании перечня владельцев и/или номинальных держателей, предоставленного НДЦ (далее по тексту – «Перечень владельцев и/или номинальных держателей»).

Погашение Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6-му (Шестому) рабочему дню до даты погашения Облигаций (далее по тексту – «Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций»).

Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели уполномочены получать суммы погашения по Облигациям.

Депозитарий, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения по Облигациям, не позднее чем в 5 (Пятый) рабочий день до даты погашения Облигаций, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших Депозитарий на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то Депозитарий также обязан предоставить список таких лиц НДЦ и указать в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

Не позднее, чем в 4 (Четвертый) рабочий день до даты погашения Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

- а) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям (ФИО владельца – для физического лица);
- б) количество Облигаций, учитываемых на счетах депо лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям, а именно:
 - номер счета;

- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код и ИНН банка, в котором открыт счет.

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

е) указание на налоговый статус владельца и лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода и/или погашения по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, обязаны своевременно предоставлять необходимые сведения в НДЦ и самостоятельно отслеживать полноту и актуальность представляемых в НДЦ сведений, и несут все риски, связанные с непредоставлением / несвоевременным предоставлением сведений.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ информации, необходимой для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом.

В том случае, если предоставленные владельцем (или номинальным держателем) или уже имеющиеся в НДЦ реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с НДЦ, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на Облигации.

Не позднее, чем в 3-й (Третий) рабочий день до даты погашения Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям, исходя из количества Облигаций, учитываемых на счете депо владельца и/или номинального держателя.

В дату погашения Облигаций Платёжный агент перечисляет на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям необходимые денежные средства.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Срок погашения облигаций выпуска:

Датой погашения Облигаций является 1092 (одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону определяется путем проведения (с учетом подаваемых заявок) конкурса через Организатора торговли среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций. Порядок и условия проведения конкурса приведены в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.

2.7. Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Облигаций	Датой окончания купонного периода первого купона является дата начала купонного периода второго купона, которая наступает в 182-й день с даты начала размещения Облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K1 = Nom * C1 * ((T1 - T0) / 365) / 100\%, \text{ где}$ K1 - сумма купонной выплаты по 1-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб. Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.; C1 - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых; T1 - дата окончания 1-го купонного периода; T0 - дата начала 1-го купонного периода. Величина купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна от 5 до 9).
---	--	---

2. Купон: Процентная ставка по второму купону устанавливается равной ставке первого купона.

Датой начала купонного периода второго купона является 182-й день с даты начала размещения Облигаций.	Датой окончания второго купонного периода является дата начала купонного периода третьего купона, которая наступает в 364-й день с даты начала размещения Облигаций.	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K2 = Nom * C2 * ((T2 - T1) / 365) / 100\%, \text{ где}$ K2 - сумма купонной выплаты по 2-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб. Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.; C2 - размер процентной ставки второго купона, проценты годовых; T2 - дата окончания 2-го купонного периода; T1 - дата начала 2-го купонного периода. Величина купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна от 5 до 9).
---	--	---

3. Купон: Процентная ставка по третьему купону устанавливается равной ставке первого купона.

Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й день с даты начала размещения Облигаций	Датой окончания купонного периода третьего купона является дата начала купонного периода четвертого купона, которая наступает в 546-й день с даты начала размещения Облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K3 = Nom * C3 * ((T3 - T2) / 365) / 100\%, \text{ где}$ K3 - сумма купонной выплаты по 3-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб. Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.; C3 - размер процентной ставки третьего купона, проценты годовых; T3 - дата окончания 3-го купонного периода; T2 - дата начала 3-го купонного периода.
---	--	--

		Величина купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна от 5 до 9).
--	--	--

4. Купон: Процентная ставка по четвертому купону устанавливается решением уполномоченного органа управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг и до даты начала четвертого купонного периода и раскрывается Эмитентом в порядке, описанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й день с даты начала размещения Облигаций	Датой окончания купонного периода четвертого купона является дата начала купонного периода пятого купона, которая наступает в 728-й день с даты начала размещения Облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K4 = Nom * C4 * ((T4 - T3) / 365) / 100\%$, где K4 - сумма купонной выплаты по 4-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб. Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.; C4 - размер процентной ставки четвертого купона, проценты годовых; T4 - дата окончания 4-го купонного периода; T3 - дата начала 4-го купонного периода. Величина купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна от 5 до 9).
--	---	---

5. Купон: Процентная ставка по пятому купону устанавливается решением уполномоченного органа управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг и до даты начала пятого купонного периода и раскрывается Эмитентом в порядке, описанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й день с даты начала размещения Облигаций.	Датой окончания купонного периода пятого купона является дата начала купонного периода шестого купона, которая наступает в 910-й день с даты начала размещения Облигаций.	Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K5 = Nom * C5 * ((T5 - T4) / 365) / 100\%$, где K5 - сумма купонной выплаты по 5-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб. Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.; C5 - размер процентной ставки пятого купона, проценты годовых; T5 - дата окончания 5-го купонного периода; T4 - дата начала 5-го купонного периода. Величина купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором
---	--	--

		значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна от 5 до 9).
--	--	--

6. Купон: Процентная ставка по шестому купону устанавливается решением уполномоченного органа управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг и до даты начала шестого купонного периода и раскрывается Эмитентом в порядке, описанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й день с даты начала размещения Облигаций.	Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й день с даты начала размещения Облигаций.	Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K5 = \text{Nom} * C5 * ((T5 - T4) / 365) / 100\%, \text{ где}$ K5 - сумма купонной выплаты по 5-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб. Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.; C5 - размер процентной ставки пятого купона, проценты годовых; T5 - дата окончания 5-го купонного периода; T4 - дата начала 5-го купонного периода. Величина купонного дохода в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна от 5 до 9).
---	---	--

Решением уполномоченного органа управления Эмитента процентная ставка может быть определена сразу на несколько купонных периодов.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная с четвертого:

Процентная ставка по i-му купону Облигаций (i = 4, 5, 6) определяется решением уполномоченного органа управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций в числовом выражении в процентах годовых (с точностью до одной сотой процента) и до даты начала i-го купонного периода. При этом решением уполномоченного органа управления Эмитента процентная ставка может быть определена сразу на несколько следующих за i-м купонных периодов, процентные ставки по которым не были определены ранее (при этом k – порядковый номер купонного периода, предшествующего первому из определяемых купонов).

Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по купонному периоду или периодам, размер дохода по которым определяется после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций, публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте

- *в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении размера процента (купона) по Облигациям;*
- *на странице в сети «Интернет» (www.supway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении размера процента (купона) по Облигациям;*
- *в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении размера процента (купона) по Облигациям;*
- *в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об*

определении размера процента (купона) по Облигациям.

Указанное сообщение публикуется Эмитентом не позднее, чем за 10 (Десять) рабочих дней до даты начала первого купонного периода, процентная ставка по которому определяется Эмитентом, в форме сообщения о существенном факте.

Эмитент обязуется в порядке, установленном в п.10 настоящего Решения о выпуске и п. 9.1.2 г) Проспекта ценных бумаг, приобретать Облигации по требованиям владельцев Облигаций, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней k-го купонного периода (далее – «Период предъявления»).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		

1. Купон: Процентная ставка по первому купону определяется путем проведения (с учетом подаваемых заявок) конкурса через Организатора торговли среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций. Порядок и условия проведения конкурса приведены в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.7. Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Облигаций	Датой окончания купонного периода первого купона является дата начала купонного периода второго купона, которая наступает в 182-й день с даты начала размещения Облигаций.	Купонный доход по первому купону выплачивается в 182-й день с даты начала размещения Облигаций. Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям приходится на выходной день – независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.	Выплата купонного дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НДЦ, предшествующего 6-му (Шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям
---	--	---	--

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Выплата купонного дохода по Облигациям производится Платёжным агентом, сведения о котором приводятся в п. 9.6 Решения о выпуске и п. 9.1.2. д) Проспекта ценных бумаг, по поручению и за счет Эмитента. Если дата окончания купонного периода по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата дохода по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке лицам, уполномоченным на получение купонного дохода по Облигациям.

В случае если права владельцев на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы купонного дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Облигациям понимается номинальный держатель.

В случае если права владельцев на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы купонного дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Облигациям понимается Владелец.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность представляемых в НДЦ сведений и несут все риски, связанные с непредоставлением / несвоевременным предоставлением сведений. В случае непредставления (несвоевременного представления) в НДЦ информации, необходимой для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом.

В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в НДЦ реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с НДЦ, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на Облигации.

Исполнение Эмитентом обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям производится на основании перечня владельцев и/или номинальных держателей, предоставленного НДЦ (далее по тексту – «Перечень владельцев и/или номинальных держателей»).

Выплата купонного дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту – «Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций»).

Исполнение обязательства по отношению к владельцу Облигаций, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели уполномочены на получения сумм купонного дохода по Облигациям. Депозитарий, не уполномоченный своими клиентами получать суммы купонного дохода по Облигациям, не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже для Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших Депозитарий на получение суммы купонного дохода по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то Депозитарий также обязан предоставить список таких лиц НДЦ и указать в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);
- ИНН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

Не позднее, чем в 4-й (Четвертый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям Депозитарий предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

а) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям (ФИО владельца – для физического лица);
б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям;
в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям;
г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка, в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код и ИНН банка, в котором открыт счет.
д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям;
е) указание на налоговый статус владельца и лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям;
ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода и/или погашение по Облигациям.
На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, исходя из количества Облигаций, учитываемых на счете депо держателя, а также суммы накопленного купонного дохода на дату выплаты купонного дохода.
Не позднее, чем в 3-й (Третий) рабочий день до даты выплаты суммы купонного дохода по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента.
В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм купонного дохода по Облигациям, в пользу владельцев Облигаций.
В случае если одно лицо уполномочено на получение суммы купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

2. Купон: Процентная ставка по второму купону устанавливается равной ставке первого купона.

Датой начала купонного периода второго купона является 182-й день с даты начала размещения Облигаций.	Датой окончания купонного периода второго купона является дата начала купонного периода третьего купона, которая наступает в 364-й день с даты начала размещения Облигаций.	Купонный доход по второму купону выплачивается в 364-й день с даты начала размещения Облигаций. Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям приходится на выходной день – независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.	Выплата купонного дохода по Облигациям производится в пользу Владелец Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НДЦ, предшествующего 6-му (Шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

3. Купон: Процентная ставка по третьему купону устанавливается равной ставке первого купона.

Датой начала	Датой окончания	Купонный доход по третьему	Выплата купонного
--------------	-----------------	----------------------------	-------------------

купонного периода третьего купона является 364-й день с даты начала размещения Облигаций.	купонного периода третьего купона является дата начала купонного периода четвертого купона, которая наступает в 546-й день с даты начала размещения Облигаций.	купону выплачивается в 546-й день с даты начала размещения Облигаций. Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям приходится на выходной день – независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.	дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НДЦ, предшествующего 6-му (Шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям
---	--	---	--

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

4. Купон: Процентная ставка по четвертому купону устанавливается решением уполномоченного органа управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг и до даты начала четвертого купонного периода и раскрывается Эмитентом в порядке, описанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й день с даты начала размещения Облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является дата начала купонного периода пятого купона, которая наступает в 728-й день с даты начала размещения Облигаций.	Купонный доход по четвертому купону выплачивается в 728-й день с даты начала размещения Облигаций. Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям приходится на выходной день – независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.	Выплата купонного дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НДЦ, предшествующего 6-му (Шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям
--	--	--	--

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

5. Купон: Процентная ставка по пятому купону устанавливается решением уполномоченного органа управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг и до даты начала пятого купонного периода и раскрывается Эмитентом в порядке, описанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й день с даты начала размещения Облигаций.	Датой окончания купонного периода пятого купона является дата начала купонного периода шестого купона, которая наступает в 910-й день с даты	Купонный доход по пятому купону выплачивается в 910-й день с даты начала размещения Облигаций. Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям приходится на выходной день – независимо от того, будет ли это	Выплата купонного дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по
--	--	---	---

	начала размещения Облигаций.	государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.	состоянию на окончание операционного дня НДЦ, предшествующего 6-му (Шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону. Для целей выплаты купонного дохода по пятому купону используется перечень Владельцев и/или Держателей Облигаций, составляемых для целей погашения Облигаций. Купонный доход по пятому купону выплачивается одновременно с погашением Облигаций.			

6. Купон: Процентная ставка по шестому купону устанавливается решением уполномоченного органа управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг и до даты начала шестого купонного периода и раскрывается Эмитентом в порядке, описанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й день с даты начала размещения Облигаций.	Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й день с даты начала размещения Облигаций.	Купонный доход по шестому купону выплачивается в 1092-й день с даты начала размещения Облигаций. Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям приходится на выходной день – независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.	Выплата купонного дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НДЦ, предшествующего 6-му (Шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону. Для целей выплаты купонного дохода по шестому купону используется перечень Владельцев и/или Держателей Облигаций, составляемых для целей погашения Облигаций. Купонный доход по шестому купону выплачивается одновременно с погашением Облигаций.			

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Возможность досрочного погашения Облигаций не предусмотрена.

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям.

Полное фирменное наименование: *Акционерный коммерческий банк «РОСБАНК» (открытое акционерное общество) (выше и далее – «Платежный агент»)*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО АКБ «РОСБАНК»*

Место нахождения: *Россия, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 11*

Почтовый адрес: *Россия, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 11, а/я 208*

Тел: (095) 208-90-38

Факс: (095) 721-95-50

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.rosbank.ru

ИНН: 7730060164

Лицензия на осуществление брокерской деятельности

Номер лицензии: 177-05721-100000

Дата выдачи: 06.11.2001

Срок действия до: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФКЦБ России

Генеральная лицензия на осуществление банковских операций

Номер лицензии: 2272

Дата получения лицензии: 27.01.2003 г.

Орган, выдавший указанную лицензию: Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)

Функции платежного агента:

Платежный агент производит выплаты купонного дохода и сумм погашения Облигаций в пользу их владельцев по поручению Эмитента и в сроки и в порядке, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Функциями платежного агента являются:

- *Принимать от НДЦ Перечень владельцев и/или номинальных держателей облигаций, составленный по состоянию на дату составления Перечень владельцев и/или номинальных держателей облигаций, определенную в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг, и содержащий сведения, перечисленные в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг;*
- *Не позднее чем на следующий рабочий день после получения Перечня владельцев и/или номинальных держателей облигаций направлять в адрес Эмитента уведомление о необходимости перечисления сумм платежей по Облигациям;*
- *Принимать от Эмитента денежные средства, необходимые для осуществления платежей по Облигациям, на счет, реквизиты которого указываются Платежным агентом в уведомлении;*
- *В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации удерживать налоги у лиц, уполномоченных получать платежи по Облигациям, за счет сумм этих платежей по Облигациям, и в случае предоставления Эмитентом доверенности перечислять удержанные суммы налогов в бюджет;*
- *За счёт денежных средств, поступающих от Эмитента осуществлять платежи по Облигациям на счета лиц, уполномоченных на получение сумм платежей по Облигациям (в порядке и сроки, определенные в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом надлежащим исполнением Платежным агентом своих обязательств по осуществлению платежей по Облигациям является списание сумм платежей по Облигациям со счета Платежного агента в пользу лиц, уполномоченных на получение сумм Платежей по Облигациям в соответствии с Перечнем владельцев и/или номинальных держателей Облигаций;*
- *Направлять в НДЦ подтверждение осуществления платежей по Облигациям в срок не позднее следующего рабочего дня с даты осуществления платежей по Облигациям.*

Эмитент может назначать дополнительных платежных агентов и отменять такие назначения. Сообщение Эмитента о назначении дополнительных платежных агентов и отмене таких назначений публикуется Эмитентом в следующие сроки:

- *в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) – в течение 3 (Трех) дней с даты соответствующего назначения;*
- *на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) – не позднее 3 (Трех) дней с даты соответствующего назначения.*

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

9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по

облигациям.

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

Дефолт - неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям в случае:

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

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, однако, в течение указанных в определении дефолта сроков, составляет технический дефолт.

В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям и/или по исполнению обязательств по приобретению Эмитентом Облигаций (в том числе дефолта или технического дефолта) владельцы Облигаций имеют право обратиться Поручителям.

В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям и/или по исполнению обязательств по приобретению Эмитентом Облигаций (в том числе дефолта или технического дефолта), Поручители несут перед владельцами солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение Эмитентом указанных выше обязательств в порядке, изложенном в п. 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта ценных бумаг.

В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе в случае дефолта или технического дефолта по Облигациям) Эмитент раскрывает следующую информацию:

- объем неисполненных обязательств;
- причину неисполнения обязательств;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований;

в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Сообщение о существенном факте должно быть направлено в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг России в срок не более 5 (Пяти) дней с даты наступления существенного факта.

В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе в случае дефолта или технического дефолта) Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций проценты в соответствии со ст. 395 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, владельцы Облигаций могут обращаться в суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю. При этом владельцы Облигаций – физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться в Арбитражный суд города Москвы. Для обращения в суд (суд общей юрисдикции или арбитражный суд) с исками к Эмитенту и/или Поручителям установлен общий срок исковой давности согласно статье 196 Гражданского кодекса Российской Федерации – 3 (Три) года. В соответствии с п. 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации по

обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения.

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее - индивидуальные предприниматели), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом РФ и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

10. Сведения о приобретении облигаций.

1. Предусматривается обязанность приобретения Эмитентом Облигаций по требованиям их владельцев с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения в соответствии с условиями данного пункта. Приобретение Облигаций настоящего выпуска Эмитентом возможно после государственной регистрации отчета об итогах выпуска.

Порядок приобретения Облигаций:

Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется через Организатора торговли в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность Организатора торговли.

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

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

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13

В случае невозможности приобретения Облигаций вследствие реорганизации, ликвидации Организатора торговли либо в силу требований законодательства РФ, Эмитент принимает решение об ином организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций. Приобретение Облигаций в этом случае будет осуществляться в соответствии с нормативными и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг.

При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций. Указанная информация будет включать в себя:

- полное и сокращенное наименования организатора торговли на рынке ценных бумаг;
- его место нахождения;
- сведения о лицензии: номер, дата выдачи, срок действия, орган, выдавший лицензию;
- порядок осуществления приобретения Облигаций в соответствии с правилами организатора торговли.

Раскрытие информации осуществляется Эмитентом в следующие сроки, начинающиеся со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций:

- в ленте новостей (Интерфакс или АК&М) – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) – не позднее 3 (Трех) дней, но не позднее, чем за 7 (Семь) дней до наступления Даты приобретения.

Агентом Эмитента, действующим по поручению и за счет Эмитента по приобретению Облигаций (далее - Агент), является Акционерный коммерческий банк «РОСБАНК» (открытое акционерное общество), ОАО АКБ «РОСБАНК» (далее – «Агент»).

Эмитент вправе передать исполнение функций Агента другому лицу, которое вправе осуществлять все необходимые действия для приобретения, определенные настоящим пунктом и законодательством РФ. В таком случае, Эмитент обязан опубликовать информационное сообщение, содержащее следующую информацию:

- полное и сокращенное наименования лица, которому переданы функции агента;
- его место нахождения, а также адрес и номер факса для направления уведомлений в соответствии с порядком, установленным ниже;
- сведения о лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг: номер, дата выдачи, срок действия, орган, выдавший лицензию;
- подтверждение, что назначенный агент является участником торгов организатора торговли, через которого будет осуществляться приобретение.

Данное информационное сообщение публикуется не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до Даты приобретения, определяемой в соответствии с порядком, указанным ниже, в следующих источниках:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) – в течение 3 (Трех) дней с даты соответствующего назначения;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) – не позднее 3 (Трех) дней с даты соответствующего назначения.

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

В целях реализации права на продажу Облигаций лицо, являющееся законным владельцем Облигаций или уполномоченное законным владельцем Облигаций - своим клиентом, совершает два действия::

а) В любой рабочий день в период времени, начинающийся в 1-ый (Первый) день Периода предъявления (определен в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 а) Проспекта ценных бумаг) и заканчивающийся в последний день Периода предъявления, направляет Агенту письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на изложенных в настоящем Решении о выпуске ценных бумаг условиях по форме, указанной ниже (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено в любой из рабочих дней, входящих в Период предъявления. Уведомление может быть направлено заказным письмом или срочной курьерской службой по адресу Агента: 107078, Москва, ул. Маши Порываевой, 11. Уведомление также должно быть направлено Агенту по факсу: (095) 725 24 05 в любой из рабочих дней, входящих в Период предъявления.

Уведомление о намерении владельца Облигаций продать Эмитенту определенное количество Облигаций должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций - для физического лица, полное наименование и ОГРН владельца Облигаций - для юридического лица), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «Санвэй-Груп» неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций - для физического лица, полное наименование и ОГРН владельца Облигаций - для юридического лица) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Наименование Участника торгов, который по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставять в Систему торгов заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, в Дату приобретения (в случае если владелец Облигаций не является Участником торгов).

Подпись владельца Облигаций

Печать владельца Облигаций - для юридического лица.»

Эмитент не несет обязательств по покупке Облигаций по отношению к владельцам Облигаций, не представившим в указанный срок свои Уведомления либо представившим Уведомления, не соответствующие изложенным выше требованиям. Уведомление считается полученным Агентом: при направлении заказным письмом или личном вручении - с даты проставления отметки о вручении оригинала Уведомления адресату или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом, при направлении по факсу - в момент получения отправителем подтверждения его факсимильного аппарата о получении Уведомления адресатом.

б) После направления Уведомления владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или брокер – Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, подает адресную заявку на продажу Облигаций в систему торгов Организатора торговли в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным внутренним документами Организатора торговли, адресованную Агенту, с указанием цены, определенной ниже, количества продаваемых Облигаций и кодом расчетов T0.

Данная заявка должна быть подана в систему торгов с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по Московскому времени в Дату приобретения. Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не должно превышать количества Облигаций, указанного в Уведомлении, направленном владельцем Облигаций.

В случае если владелец Облигаций не является Участником торгов, для продажи Облигаций он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов и дает указанному брокеру поручение на продажу Облигаций.

Достаточным свидетельством выставления заявки на продажу Облигаций признается выписка из реестра заявок, составленная по форме соответствующего приложения к Правилам проведения торгов по ценным бумагам Организатора торговли, заверенная подписью уполномоченного лица Организатора торговли.

Эмитент обязуется в срок с 16 часов 00 минут до 18 часов 00 минут по Московскому времени в Дату приобретения заключить через Агента сделки со всеми владельцами Облигаций путем подачи встречных адресных заявок к поданным в соответствии с указанным выше порядком заявкам, находящимся в системе торгов к моменту заключения сделки.

Адресные заявки, поданные владельцами Облигаций (Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельца Облигаций) в соответствии с указанным выше порядком, ранее в установленном порядке направившими Уведомления, удовлетворяются Агентом в количестве Облигаций, указанном в адресных заявках, и по цене, установленной в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг. Обязательства сторон (Эмитента и владельца Облигаций) по покупке Облигаций считаются исполненными с момента перехода права собственности на приобретаемые Облигации к Эмитенту (зачисления их на эмиссионный счет Эмитента) и оплаты этих Облигаций Эмитентом (исполнение условия «поставка против платежа» в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации через Организатора торговли).

В случае если сделка или несколько сделок по приобретению Облигаций будут обладать признаками крупной сделки или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Приобретенные Эмитентом Облигации поступают на эмиссионный счет депо в НДЦ. В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

После приобретения Эмитентом Облигаций в соответствии с настоящим пунктом, Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация публикуется:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) – не позднее 1 (Одного) дня с даты окончания срока исполнения обязательств;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) – не позднее 3 (Трех) дней с даты окончания срока исполнения обязательств;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) – не позднее 5 (Пяти) дней с даты окончания срока исполнения обязательств;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР России» - не позднее 30 (Тридцати) дней с даты окончания срока исполнения обязательств.

Дата приобретения:

5-й (Пятый) рабочий день с даты окончания Периода предъявления.

Цена приобретения Облигаций:

100% (Сто) от номинальной стоимости Облигаций.

Эмитент при совершении операции купли-продажи в Дату приобретения Облигаций дополнительно уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), рассчитанный в соответствии с настоящим Решением о выпуске ценных бумаг на Дату приобретения включительно.

2. Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами. Такие решения принимаются уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока и порядка приобретения Облигаций.

Решение о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) принимается единственным участником Эмитента.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении облигаций по соглашению с их владельцами:

Раскрытие информации о принятом уполномоченным органом Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами осуществляется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций:

- в ленте новостей (Интерфакс или АК&М) – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) – не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней,

но не позднее, чем за 7 (Семь) дней до наступления определенной уполномоченным органом Эмитента даты начала приобретения Облигаций.

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

- дату проведения заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;
- дату составления и номер протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;

- серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска Облигаций;
- количество приобретаемых Облигаций;
- срок, в течение которого владелец Облигации может передать Агенту Эмитента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Одновременно с публикацией о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом в том же печатном издании публикуется безотзывная публичная оферта, содержащая все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска.

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

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций, Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация публикуется:

- в ленте новостей Интерфакс или АК&М – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) – не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) – не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг, а также обязуется раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах с момента возникновения у него такой обязанности в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г. №14-ФЗ, а также «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам № 05-5/пз-н от 16 марта 2005 года (далее – «Положение») в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

1) Эмитент публикует сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о размещении Облигаций в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;

- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Эмитент осуществляет раскрытие данной информации в порядке и форме, предусмотренные для сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг.

2) Сообщение об утверждении уполномоченным органом управления Эмитента решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение об утверждении решения о выпуске ценных бумаг:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Эмитент осуществляет раскрытие данной информации в порядке и форме, предусмотренные для сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг.

3) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг Эмитент публикует в следующие сроки с даты получения им письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Эмитент осуществляет раскрытие данной информации, за исключением раскрытия информации в форме Проспекта ценных бумаг, в порядке и форме, предусмотренные для сообщения о существенном факте.

4) В срок не более 3 (Трех) дней с даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/).

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг будет доступен в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) с даты его опубликования до истечения 6 (Шести) месяцев с даты опубликования зарегистрированного отчета об итогах выпуска Облигаций в сети «Интернет».

5) Начиная с даты государственной регистрации выпуска Облигаций, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также получить их копии по следующему адресу:

197374, Россия, Санкт-Петербург, Торфяная дорога, д. 7, лит. А
 Контактный телефон: (812) 329-52-90
 Факс: (812) 329-52-99

Эмитент обязан предоставить копии указанных документов владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

б) Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом после государственной регистрации выпуска Облигаций и раскрывается Эмитентом в следующие сроки:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент осуществляет раскрытие данной информации в порядке и форме, предусмотренные для сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг.

В случае принятия решения об изменении даты начала размещения Облигаций, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения Облигаций в указанных в настоящем пункте источниках информации не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

7) В случае принятия Эмитентом решения о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг и/или в случае получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) государственного органа, уполномоченного в соответствии с законодательством Российской Федерации на принятие решения о приостановлении размещения ценных бумаг (далее – уполномоченный государственный орган), Эмитент приостанавливает размещение ценных бумаг и публикует сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг в следующие сроки с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного государственного органа о приостановлении размещения ценных бумаг:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Эмитент осуществляет раскрытие данной информации в порядке и форме, предусмотренные для сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг.

8) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты получения им письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или о принятии решения об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений либо даты получения Эмитентом письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного государственного органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг):

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Эмитент осуществляет раскрытие данной информации в порядке и форме, предусмотренные для сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг.

9) Эмитент публикует сообщение о завершении размещения Облигаций в следующие сроки с последнего дня срока размещения, установленного Решением о выпуске ценных бумаг, а в случае, когда все Облигации выпуска размещены до истечения этого срока, - с даты размещения последней Облигации выпуска:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Эмитент осуществляет раскрытие данной информации в порядке и форме, предусмотренные для сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг.

10) Сообщение о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Эмитент осуществляет раскрытие данной информации в порядке и форме, предусмотренные для сообщения о существенном факте.

11) В срок не более 3 (Трех) дней с даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитент публикует текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/).

После государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг все заинтересованные лица могут ознакомиться с отчетом об итогах выпуска ценных бумаг и получить его копию по следующим адресам:

197374, Россия, Санкт-Петербург, Торфяная дорога, д. 7, лит. А

Контактный телефон: (812) 329-52-90

Факс: (812) 329-52-99

Эмитент обязан предоставить копии указанного документа владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты его опубликования в сети «Интернет».

12) После подведения итогов конкурса по определению ставки первого купона Облигаций единоличный исполнительный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону Облигаций. Эмитент публикует информацию о принятом решении в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия решения об определении размера процентной ставки по первому купону:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Организатору торговли в письменном виде. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи торговой системы Организатора торговли путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов.

13) Официальное сообщение Эмитента о назначении дополнительных платёжных агентов и/или агентов по приобретению Облигаций и отмене таких назначений публикуется Эмитентом в сроки:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - в течение 3 (Трех) дней с даты соответствующего назначения;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней с даты соответствующего назначения;

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

14) В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолта и/или технического дефолта) Эмитент публикует сообщение, содержащее информацию об объеме неисполненных обязательств, причинах неисполнения обязательств, а также о возможных действиях Владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с момента появления факта:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

15) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня с момента появления факта, если иное не предусмотрено нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг;

- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней с момента появления факта, если иное не предусмотрено нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней с момента появления факта, если иное не предусмотрено нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней с момента появления факта, если иное не предусмотрено нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

16) Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты его опубликования в сети «Интернет».

17) Эмитент направляет в регистрирующий орган подлежащие раскрытию сообщения о существенных фактах в срок не более 5 (Пяти) дней с момента наступления указанного факта в порядке, предусмотренном Положением.

18) Начиная с квартала, в течение которого была осуществлена регистрация Проспекта ценных бумаг у Эмитента возникает обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартального отчета. Ежеквартальный отчет представляется в регистрирующий орган не позднее 45 (Сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала.

В срок не более 45 (Сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/).

Текст ежеквартального отчета доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 3 (Трех) лет с даты его опубликования в сети «Интернет».

19) В случае изменения условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций, официальное сообщение Эмитента об указанных изменениях публикуется Эмитентом в ленте новостей одного из информационных агентств Интерфакс или АК&М в течение 5 (Пяти) дней с даты возникновения события, а также на странице «www.sunway-online.ru/» в сети «Интернет». При этом публикация на странице «www.sunway-online.ru/» в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей информационных агентств Интерфакс или АК&М.

20) Сообщение об определении размера дохода (процентной ставки купонного дохода) по купонному периоду, размер дохода по которому определяется после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций, публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола заседания органа управления Эмитентом, на котором принято соответствующее решение:

- в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Указанное сообщение публикуется Эмитентом не позднее, чем за 10 (Десять) рабочих дней до даты начала купонного периода, процентная ставка по которому определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, в форме сообщения о существенном факте, и должно содержать, в том числе следующую информацию:

- размер либо порядок определения процентной ставки по следующему купону (следующим купонам);
- размер купонного дохода, выплачиваемого на одну Облигацию, по следующему купону (следующим купонам);
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций.
- в случаях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг порядковый номер купонного периода, в котором владельцы Облигаций имеют право требовать приобретения Облигаций Эмитентом.

21) Раскрытие информации о принятом уполномоченным органом Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами осуществляется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций:

- в ленте новостей (Интерфакс или АК&М) – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) – не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) - не позднее 5 (Пяти) дней,

но не позднее, чем за 7 (Семь) дней до наступления определенной уполномоченным органом Эмитента даты начала приобретения Облигаций.

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

- дату проведения заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;
- дату составления и номер протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;
- серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска Облигаций;
- количество приобретаемых Облигаций;
- срок, в течение которого владелец Облигации может передать Агенту Эмитента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Одновременно с публикацией о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом в том же печатном издании публикуется безотзывная публичная оферта, содержащая все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска.

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

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций, Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация публикуется:

- в ленте новостей Интерфакс или АК&М – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет» (www.sunway-online.ru/) – не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Ведомости» (Санкт-Петербургский выпуск) – не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска.

12.1. Сведения о лицах, предоставляющих обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «АГРОЛАЙН»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «АГРОЛАЙН»

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

ОГРН: 1047815067871

ИНН: 7810327381

Поручитель не обязан раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих его финансово-хозяйственную деятельность. Поручитель раскрывает информацию в соответствии с требованиями Положения, относящимися к акционерным обществам.

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): *поручительство*

Размер обеспечения (руб.): *поручительство в размере номинальной стоимости Облигаций, составляющей 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Лицо, предоставившее обеспечение:

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Русагро»*

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

ОГРН: 1037804006965

ИНН: 7802166780

Поручитель не обязан раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих его финансово-хозяйственную деятельность.

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): *поручительство*

Размер обеспечения (руб.): *поручительство в размере номинальной стоимости Облигаций, составляющей 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Лицо, предоставившее обеспечение:

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ВОЯЖ»*

Место нахождения: *190000, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Галерная, дом.31, в/ч.*

ОГРН: 1037851083555

ИНН: 7838000587

Поручитель не обязан раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих его финансово-хозяйственную деятельность.

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): *поручительство*

Размер обеспечения (руб.): *поручительство в размере номинальной стоимости Облигаций, составляющей 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям*

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителей заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящим Поручители обязуются в целях обеспечения надлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям отвечать солидарно с Эмитентом перед владельцами Облигаций (далее -- Владельцы) за исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате общей суммы номинальной стоимости Облигаций при погашении Облигаций, составляющей 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей, по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям, а также по приобретению Облигаций (далее – «Обязательства») в порядке, сроки и на условиях, установленных в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Поручители несут ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем суммарной номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям. Поручители не отвечают за возмещение судебных издержек Владельцев по взысканию с Эмитента задолженности и других убытков Владельцев и / или штрафных санкций, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям.

Поручители отвечают за исполнение Обязательств Эмитентом при наличии одновременно следующих условий:

- Владелец или надлежащим образом уполномоченное Владельцем лицо предъявили Поручителям требование об исполнении соответствующего Обязательства (далее – «Требование»);

- Требование содержит:

- (а) описание характера неисполненных Обязательств Эмитента перед Владельцем;
- (б) размер неисполненных Обязательств Эмитента перед Владельцем;
- (в) полное фирменное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) Владельца и лица, уполномоченного получать исполнение по Обязательствам (в случае назначения такового);
- (г) место нахождения (место жительства) Владельца и лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (в случае назначения такового);
- (д) для физического лица - серию и номер паспорта, кем и когда выдан;
- (е) указание страны, в которой Владелец является налоговым резидентом;
- (ж) количество принадлежащих Владельцу Облигаций, по которым должны производиться выплаты;
- (з) реквизиты банковского счета (номера расчетного и корреспондентского счетов, наименование банка, город банка, БИК) Владельца или лица, уполномоченного получать исполнение по Обязательствам.

- к Требованию приложены:

- (а) копия выписки по счету депо Владельца, заверенная Депозитарием, осуществляющим учет и удостоверение прав по Облигациям, с указанием количества Облигаций, принадлежащих Владельцу; в случае предъявления требования при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДС, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении;
- (б) в случае предъявления Требования представителем Владельца, оформленные в соответствии с действующими нормативными правовыми актами РФ документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего Требование;

- Требование подписано Владельцем или лицом, уполномоченным предъявить Требование (в случае назначения такого). Если Требование предъявляется юридическим лицом, оно должно быть скреплено печатью этого юридического лица (при наличии).

Требования могут быть предъявлены Поручителю в срок, не превышающий двух лет с даты погашения Облигаций, установленной в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Поручитель производит соответствующие выплаты не позднее 30 (Тридцати) дней со дня получения Требования, на счет, указанный в Требовании.

В отношении Облигаций, Требования по которым удовлетворены или в удовлетворении которых отказано, Эмитент направляет информацию об удовлетворении Требования или об отказе в удовлетворении Требования (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу) в НДС.

Приобретение Облигаций означает акцепт Оферты, а именно, заключение Владельцем Облигаций договора поручительства с Поручителями на изложенных выше условиях. Указанный договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого Владельца Облигаций прав на Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной. С переходом прав на Облигацию к приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из указанного договора поручительства, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Данная Оферта является безотзывной.

Все споры, возникающие в связи с Офертой и договором поручительства, заключенным посредством акцепта Оферты, разрешаются в Арбитражном суде города Москвы или суде общей юрисдикции по месту нахождения ответчика.

Правоотношения, возникающие в связи с Офертой и договором поручительства, заключенным посредством акцепта Оферты, регулируются законодательством РФ.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением:

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

13. Эмитент обязуется обеспечить права Владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. Поручители обязуются обеспечить исполнение обязательств Эмитента перед Владельцами Облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по Облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг

1) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сделки купли-продажи Облигаций после их размещения допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций.

На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными торговыми системами.

На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

2) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$$НКД = Cj * Not * (T - Tj) / 365 / 100 \%$$

где,

Not- номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

Cj - размер процентной ставки соответствующего купонного периода, в процентах годовых;

Tj - дата начала j-того купонного периода;

T - текущая дата.

j - порядковый номер соответствующего купонного периода - 1-6;

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

3) В случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан обеспечить их изъятие из обращения и возврат владельцам Облигаций средств инвестирования в порядке и в сроки, предусмотренных федеральными законами, нормативными актами Российской Федерации, иными актами ФКЦБ (ФСФР) России. Кроме того, Владелец Облигаций вправе требовать начисления и выплаты ему процентов за соответствующий период времени в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации.

