

Утверждено «26» июня 2006г.
Единственным участником ООО «ВТО
ЭРКОНПРОДУКТ»,
Решение № 16
от «26» июня 2006 г.

Зарегистрировано «10» августа 2006г.
Государственный регистрационный номер
4-01-36170-R
ФСФР России

(наименование должности и подпись
уполномоченного лица регистрирующего органа)

Печать регистрирующего органа

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением в количестве 1 200 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со сроком погашения в 1092 (одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке

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

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

ИНВЕСТИЦИИ ПОВЫШЕННОГО РИСКА

ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЛИГАЦИЙ НАСТОЯЩЕГО ВЫПУСКА СВЯЗАНО С ПОВЫШЕННЫМ РИСКОМ В СВЯЗИ С ТЕМ, ЧТО РАЗМЕР ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ЭМИТЕНТА ПО ОБЛИГАЦИЯМ ПРЕВЫШАЕТ СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ЭМИТЕНТА И СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ЛИЦ, ПРЕДОСТАВЛЯЮЩИХ ПОРУЧИТЕЛЬСТВО ПО ОБЛИГАЦИЯМ

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2003, 2004 годы и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности за период 2003, 2004 годы, в отношении которой проведен аудит.

Аудиторская фирма: Общество с ограниченной ответственностью «Право и Налоги»

**Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Право и Налоги»**

« » _____ 2006 г.

Е.Д. Сквирская

м.п.

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента 2005 год и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего

проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2005 год, в отношении которой проведен аудит.

Аудиторская фирма: Общество с ограниченной ответственностью «Совтекс»

**Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Совтекс»**

« » _____ 2006 г.

_____ **В.А. Петроченков**
м.п.

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

закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»

**Генеральный директор
закрытого акционерного общества
«МолТрансАвто»**

« » _____ 2006 г.

_____ **В.П. Солдатенков**
м.п.

Открытое акционерное общество «Молконсервы»

**Генеральный директор
Открытого акционерного общества «Молконсервы»**

« » _____ 2006 г.

_____ **А.А. Асцатуров**
м.п.

закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»

**Генеральный директор
закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко»**

« » _____ 2006 г.

_____ **Ю.В. Кузин**
м.п.

**Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

**Главный бухгалтер
Общества с ограниченной ответственностью
«ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

« » _____ 2006 г.

_____ **М.А. Королев**

_____ **О.В. Кремнева**
м.п.

Оглавление

Наименование пункта	Стр.
Введение	7
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект	10
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	10
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	10
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	12
1.4. Сведения об оценщике эмитента	14
1.5. Сведения о консультантах эмитента	14
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	14
II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг	15
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг	15
2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг	15
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить	15
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	15
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг	16
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг	18
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг	19
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг	22
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг	22
III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	29
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	29
3.2. Рыночная капитализация эмитента	31
3.3. Обязательства эмитента	31
3.3.1. Кредиторская задолженность	31
3.3.2. Кредитная история эмитента	34
3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	35
3.3.4. Прочие обязательства эмитента	38
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	39
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	39
3.5.1. Отраслевые риски	39
3.5.2. Страновые и региональные риски	42
3.5.3. Финансовые риски	44
3.5.4. Правовые риски	45
3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	46
IV. Подробная информация об эмитенте	47
4.1. История создания и развитие эмитента	47
4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	47
4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	48
4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	48
4.1.4. Контактная информация	49
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	49
4.1.6. Филиалы и представительства эмитента	49
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	49
4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	49
4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	50

4.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)	51
4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики эмитента	52
4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	53
4.2.6. Сведения о наличии у эмитента лицензий	55
4.2.7. Совместная деятельность эмитента	55
4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами или страховыми организациями	55
4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	55
4.2.10. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	55
4.3. Планы будущей деятельности эмитента	55
4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	57
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	57
4.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	57
4.6.1. Основные средства	57
V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	58
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	58
5.1.1. Прибыль и убытки	58
5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности	60
5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	61
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	63
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	63
5.3.2. Финансовые вложения эмитента	65
5.3.3. Нематериальные активы эмитента	67
5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	68
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	72
VI. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	75
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	75
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	79
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	80
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	80
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	80
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	80
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	81
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	82
VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	82
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	82
7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее	82

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	
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	83
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	83
7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	84
7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	85
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	90
VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация	91
8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента	91
8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал	92
8.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних заверченных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год	93
8.4. Сведения об учетной политике эмитента	93
8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	93
8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года	94
8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	94
IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг	94
9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах	94
9.1.1. Общая информация	94
9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях	99
9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах	135
9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента	135
9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием	135
9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	135
9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	135
9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	136
9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента	136
9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг	136
9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг	137
9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	137
9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	138
9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг	138
9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату	138

размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	
Х. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	141
10.1. Дополнительные сведения об эмитенте	141
10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	141
10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	141
10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	142
10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	142
10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	144
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	144
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	148
10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	148
10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	148
10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)	148
10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются	148
10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)	148
10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска	149
10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска.	149
10.5.1. Условия исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием	149
10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	149
10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	149
10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента	149
10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	154
10.10. Иные сведения	154
Приложение №1 Бухгалтерская отчетность эмитента	155
Приложение №2 Информация о Поручителе ЗАО «МолТрансАвто»	211
Приложение №3 Бухгалтерская отчетность Поручителя ЗАО «МолТрансАвто»	267
Приложение №4 Информация о Поручителе ОАО «Молконсервы»	329
Приложение №5 Бухгалтерская отчетность Поручителя ОАО «Молконсервы»	426
Приложение №6 Информация о Поручителе ЗАО «Рудняконсервмолоко»	537
Приложение №7 Бухгалтерская отчетность Поручителя ЗАО «Рудняконсервмолоко»	657
Приложение №8 Сертификат	752

Введение

а) полное фирменное наименование эмитента на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»** (далее по тексту «Эмитент» или «Общество»)

сокращенное фирменное наименование эмитента на русском языке: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Полное наименование общества на английском языке: **«VTO ERCONPRODUCT» Limited Liability Company**

Сокращенное наименование общества на английском языке: **«VTO ERCONPRODUCT» LLC**

б) место нахождения эмитента: **117647 г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 113, корп. 1**

в) номера контактных телефонов эмитента: **(495) 748-20-14, 953-09-59**

номер факса: **(495) 953-04-20**

адрес электронной почты: **info@molkonserv.ru**

г) адрес страницы в сети Интернет, на которой публикуется текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг эмитента: **www.molkonserv.ru**

д) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид ценных бумаг: **Облигации.**

Категория (тип): **процентные неконвертируемые.**

Серия: **не предусмотрена**

Количество размещаемых ценных бумаг: **1 200 000 (один миллион двести тысяч) штук.**

Номинальная стоимость одной ценной бумаги: **1 000 (одна тысяча) рублей.**

Способ размещения: **открытая подписка.**

Порядок и сроки размещения:

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 «Вечерняя Москва» 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 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.molkonserv.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 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 не может быть позднее, чем через один год с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Порядок размещения ценных бумаг:

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

Сведения об Организаторе торговли содержатся в п.8.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.8 настоящего Проспекта ценных бумаг.

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».

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

Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

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

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в последний день срока размещения Облигаций выпуска.

Обязательным условием приобретения Облигаций при их размещении является резервирование денежных средств покупателя на счете Участников торгов, от имени которого подана заявка, в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - РП ММВБ). При этом денежные средства должны быть зарезервированы в РП ММВБ 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.

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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:

$$НКД = C1 * Nom * (T - T(0)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom - номинальная стоимость одной Облигации,

C1 - величина процентной ставки 1-го купонного периода, проценты годовых;

T(0) - дата начала размещения Облигаций,

T – дата размещения Облигаций.

НКД рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление второго знака после запятой 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 5-9.

Условия обеспечения:

Способ предоставляемого обеспечения: *поручительство.*

Размер и условия предоставляемого обеспечения:

Обеспечение исполнения обязательств по облигациям осуществляется в соответствии с Офертами на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций Закрытого акционерного общества «МолТрансАвто», Открытого акционерного общества «Молконсервы» и Закрытого акционерного общества «Рудняконсервомолоко» (далее – «Поручители», каждый по отдельности – «Поручитель»).

Объем, в котором поручитель Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто» отвечает перед владельцами Облигаций, обеспеченных поручительством, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 1 200 000 000 (один миллиард двести миллионов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

Поручитель также принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами.

Объем, в котором поручитель Открытое акционерное общество «Молконсервы» отвечает перед владельцами Облигаций, обеспеченных поручительством, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 1 200 000 000 (один миллиард двести миллионов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

Поручитель также принимает на себя ответственность за исполнение

Эмитентом его обязательств по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами.

Объем, в котором поручитель Закрытое акционерное общество «Рудняконсеврмолоко» отвечает перед владельцами Облигаций, обеспеченных поручительством, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 1 200 000 000 (один миллиард двести миллионов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

Поручитель также принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами.

Поручители несут солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям.

е) иная информация: *отсутствует.*

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

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

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Органы управления эмитента, предусмотренные учредительными документами эмитента

В соответствии с Уставом органами управления Эмитента являются:

- *Общее собрание участников;*
- *Совет директоров;*
- *Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).*

Совет директоров общества не сформирован.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Эмитента.

Единоличный исполнительный орган эмитента:

Генеральный директор: **Королев Максим Алексеевич**

Год рождения: **1966**

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

1. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Банк внешней торговли (открытое акционерное общество), Филиал в г. Белгороде;**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **Филиал ОАО Внешторгбанк в г. Белгороде;**

Место нахождения: **308600, г. Белгород, пр. Славы, 35а ;**

ИНН: **7702070139;**

БИК: **041403757;**

Номер к/с кредитной организации : **30101810400000000757;**

Номер счета эмитента: **40702810616000001205;**

Тип счета эмитента: **расчетный рублевый**

Номер счета эмитента: **40702810016000001614;**

Тип счета эмитента: **расчетный рублевый**

2. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Банк внешней торговли (открытое акционерное общество), Филиал в г. Красноярске;**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **Филиал ОАО Внешторгбанк в Красноярске;**

Место нахождения: **660021, г. Красноярск, Красная площадь, д.3"б";**

ИНН: **7702070139;**

БИК: **040407777;**

Номер к/с кредитной организации : **30101810200000000777;**

Номер счета эмитента: **40702810103000002100;**

Тип счета эмитента: **расчетный рублевый**

3. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Банк внешней торговли (открытое акционерное общество), Филиал в г. Екатеринбурге;**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **Филиал ОАО Внешторгбанк в г. Екатеринбурге;**

Место нахождения: **620142, г. Екатеринбург, ул. Степана Разина, д.16;**

ИНН: **7702070139;**

БИК: **046577952;**

Номер к/с кредитной организации: **30101810400000000952;**

Номер счета эмитента: **40702810528000001239;**

Тип счета эмитента: **расчетный рублевый**

4. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество),- Среднерусский банк;**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **Среднерусский банк Сбербанка России;**

Место нахождения: **109544, Москва, ул. Б. Ароньевская, д. 8;**

ИНН: **7707083893;**

БИК: **044525225;**

Номер к/с кредитной организации: **30101810400000000225;**

Номер счета эмитента: **40702810340020100964;**

Тип счета эмитента: **расчетный рублевый**

5. Полное фирменное наименование кредитной организации: **АКЦИОНЕРНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК «ТРАНСКАПИТАЛБАНК» (ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО);**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **АКБ "ТРАНСКАПИТАЛБАНК" (ЗАО);**

Место нахождения: **109147, Москва, ул. Воронцовская, д. 27/35;**

ИНН: **7709129705;**

БИК: **044525388;**

Номер к/с кредитной организации: **30101810600000000304**;
Номер счета эмитента: **40702810300000001500**;
Тип счета эмитента: **расчетный рублевый**;
Номер счета эмитента: **40702840600000001500**;
Тип счета эмитента: **текущий валютный в долларах США**.

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Аудитор, осуществивший независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2003, 2004 финансовые годы, и составивший соответствующие аудиторские заключения.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Право и Налоги"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Право и Налоги»**

Место нахождения аудиторской организации: **107078, г. Москва, Мясницкий проезд, д. 5/28, стр. 2.**

Номер телефона: **(495) 200 00 50**

Номер факса: **(495) 200 01 25**

Адрес электронной почты: **info@dailygroup.ru**;

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию:

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдана Министерством Финансов РФ № Е 003353 от 17.01.2003 г. сроком на 5 лет;

Финансовый год, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента: **Аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента за 2003, 2004 годы.**

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента и указываются меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: **аудиторская фирма независима от Эмитента, факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, отсутствуют.**

Информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента): **существенные интересы отсутствуют**

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

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

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

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

Порядок выбора аудитора эмитента:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **тендер не проводился. Регламентирующих документов, связанных с проведением тендера по выбору аудитора, у Эмитента не существует.**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием участников, в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

выдвижение кандидатуры аудитора происходило по представлению Генерального директора на основании рекомендаций внутреннего аудитора Общества. Кандидатура аудитора утверждалась Общим собранием участников.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **Аудитором работ в рамках специальных аудиторских заданий не проводилось.**

Порядок определения размера вознаграждения аудитора, а также информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

размер вознаграждения аудитора определяется договором на проведение аудита, отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.

Аудитор, осуществивший независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2005 финансовый год, и составивший соответствующие аудиторские заключения.

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

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

Место нахождения аудиторской организации: **113054, Москва, Садовая-Черногрозская, д.22, стр.3**

Номер телефона: **(495) 727-09-43**

Номер факса: **(495) 727-09-42**

Адрес электронной почты: **info@sovtex.ru.**

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию: **№ Е 00220, выдана Министерством финансов Российской Федерации от 06.11.2002 № 255, срок действия 5 лет.**

Финансовый год, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента: **Аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента за 2005 год.**

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента и указываются меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: **аудиторская фирма независима от Эмитента, факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, отсутствуют.**

Информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента): **существенные интересы отсутствуют**

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

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

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

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

Порядок выбора аудитора эмитента:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **тендер не проводился. Регламентирующих документов, связанных с проведением тендера по выбору аудитора, у Эмитента не существует.**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием участников, в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: *выдвижение кандидатуры аудитора происходило по представлению Генерального директора на основании рекомендаций внутреннего аудитора Общества. Кандидатура аудитора утверждалась Общим собранием участников.*

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: *Аудитором работ в рамках специальных аудиторских заданий не проводилось.*

Порядок определения размера вознаграждения аудитора, а также информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

размер вознаграждения аудитора определяется договором на проведение аудита, отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Для целей:

- *определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;*
 - *определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям Эмитента с залоговым обеспечением;*
 - *оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых указывается в проспекте ценных бумаг - оценщик Эмитентом не привлекался.*
- Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.*

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иных лиц, оказывающих эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавших проспект ценных бумаг, представляемый для регистрации, а также иной зарегистрированный проспект находящихся в обращении ценных бумаг эмитента. *Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг и подписавшие проспект ценных бумаг представляемый для регистрации Эмитентом не привлекались.*

Эмитент ранее выпуска ценных бумаг не осуществлял, финансовые консультанты и иные лица ранее не привлекались. Иных консультантов Эмитент не имеет.

1. 6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Лица, предоставившие обеспечение по Облигациям данного выпуска:

Полное фирменное наименование: *закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «МолТрансАвто»*

Место нахождения: *РФ, Смоленская область, г. Рудня, п. МКК*

Почтовый адрес: *216791, РФ, Смоленская область, г. Рудня, п. Молкомбината*

Тел.: *(48141) 3-11-66, 3-10-65, 3-12-70, 3-17-80*

Факс: *(48141) 3-15-61*

Поручитель не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Молконсервы»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Молконсервы»*

Место нахождения: *306716, Курская обл., Касторенский р-н, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7.*

Почтовый адрес: *306716, Курская обл., Касторенский р-н, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7.*

Тел.: *(47157) 2-21-60, 2-19-30*

Факс: *(47157) 2-20-30*

Поручитель не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Полное фирменное наименование: *закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «Рудняконсервмолоко»*

Место нахождения: *РФ, Смоленская область, г. Рудня, поселок МКК*

Почтовый адрес: *216791, РФ, Смоленская область, г. Рудня, поселок МКК*

Тел.: *(481-41) 4-17-47, 4-29-62*

Факс: *(481-41) 4-11-70*

Поручитель не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Главный бухгалтер эмитента подписавший данный проспект ценных бумаг:

Фамилия, имя, отчество: *Кремнева Ольга Валентиновна*

Тел.: *(495) 748-20-14*

Факс: *(495) 225-95-30*

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

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

Вид размещаемых ценных бумаг: *облигации*

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: процентные, неконвертируемые со сроком погашения в 1092 (одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска без возможности досрочного погашения (далее – «Облигации»).

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

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

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: выпуска *1000 (Одна тысяча) рублей*

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

Количество размещаемых ценных бумаг: *1 200 000 (один миллион двести тысяч) штук*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *1 200 000 000 (один миллиард двести миллионов) рублей*

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

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

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:

*$НКД = C1 * Nom * (T - T(0)) / 365 / 100 \%$, где*

Nom - номинальная стоимость одной Облигации,

C1 - величина процентной ставки 1-го купонного периода, проценты годовых;

T(0) - дата начала размещения Облигаций,

T – дата размещения Облигаций.

НКД рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление второго знака после запятой 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 5-9.

Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных 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 «Вечерняя Москва» 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 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.molkonserv.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 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.

Способ размещения ценных бумаг: ***открытая подписка***

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг: ***преимущественное право приобретения размещаемых Облигаций не предусмотрено***

Иные существенные, по мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг: ***доля ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск Облигаций признается несостоявшимся, не установлена***

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

Андеррайтер/Посредник при размещении:

Полное фирменное наименование: ***Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги***

ИНН: ***7710353606***

Место нахождения: ***103006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.5.***

Почтовый адрес: ***107078, г. Москва, Орликов пер. дом 5 стр. 3.***

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: ***077-03219-100000***

Дата выдачи: ***29.11.2000***

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

Орган выдавший лицензию: ***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;***

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: у андеррайтера отсутствует обязанность приобретения не размещенных в определенный срок облигаций.

- осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению Облигаций, в соответствии с законодательством РФ и соглашениями между Эмитентом и Андеррайтером.

Сведения о вознаграждении андеррайтера: *0,27% (Ноль целых двадцать семь тысячных процента) от номинальной суммы займа. Указанная сумма увеличивается на сумму НДС.*

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Срок и форма оплаты размещаемых ценных бумаг:

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

Порядок оплаты: *возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена*

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

Владелец счета: *Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: *ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги*
Номер счета: *№30401810800100000105*

Кредитная организация:

Полное наименование: *Небанковская кредитная организация Закрытое Акционерное Общество "РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ"*

Сокращенное наименование: *РП ММВБ*

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

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

БИК: *044583505*

К/с: *30105810100000000505*

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 существенные, по мнению эмитента, условия оплаты размещаемых ценных бумаг:

Облигации оплачиваются в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации в соответствии с правилами расчетов через Организатора торговли.

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 РП ММВБ 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.

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

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

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

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, действует самостоятельно.

В случае, если потенциальный покупатель не является участником торгов Организатора торговли (далее – Участник торгов), 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 (далее – «Участники торгов») 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 номинальной стоимости Облигации);*
- 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 Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - РП ММВБ). При этом денежные средства должны быть зарезервированы в РП ММВБ 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 заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Организатора торговли.

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.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в Депозитории (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 в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации - ЗАО ММВБ и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых ценных бумаг на счета депо их первых владельцев (приобретателей) несет владелец (приобретатель) ценных бумаг.

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*

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Облигации данного выпуска размещаются посредством открытой подписки. Круг потенциальных приобретателей Облигаций не ограничен. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

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

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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.ru.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг будет доступен в сети “Интернет” www.molkonserv.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:

Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 5.

Тел.: (495) 748-20-14, 953-09-59

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.

6) 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.molkonserv.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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;

- в газете «Вечерняя Москва» - 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

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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.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 следующему адресу:

Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 5.

Тел.: (495) 748-20-14, 953-09-59

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.molkonserv.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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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 системы торгов 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.molkonserv.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 Облигации 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 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

15) Эмитент обязуется осуществлять раскрытие информации в форме сообщений о существенных фактах с момента возникновения у него такой обязанности в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ, в том числе нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующий срок:

- 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.molkonserv.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 «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.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.molkonserv.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) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» www.molkonserv.ru - не позднее 3(трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (пяти) дней.

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

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
- количество приобретаемых облигаций;
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Одновременно с публикацией о принятом решении о приобретении Эмитентом в тех же источниках массовой информации публикуется безотзывная публичная оферта, содержащая все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных облигаций) в форме сообщения о существенном факте 09 в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» www.molkonserv.ru - не позднее 3(трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (пяти) дней.

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

Эмитент также публикует указанное сообщение в журнале «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» не позднее 30 дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

20) 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.molkonserv.ru в сети «Интернет». При этом публикация на странице www.molkonserv.ru в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей информационных агентств Интерфакс или АК&М.

21) 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.

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

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние поручителя, за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005	1 кв. 2006
Стоимость чистых активов эмитента, тыс. руб.	-17 706	-19 638	174	243	850	962
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	1 958	1 366	325 570	242 280	75 901	50 404
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	1 958	1 366	325 570	242 280	75 901	50 404
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	-	-	-	2,141	9,249	-
Уровень просроченной задолженности, %	0	0	0	0	0	0
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	0,0006	10,39	5,16	6,73	6,94	2,31
Доля дивидендов в прибыли, %	-	-	-	-	-	-
Производительность труда, тыс. руб./чел.	2,33	19270,06	36551,53	24496,56	20499,70	4869,16
Амортизация к объему выручки, %	56,463	0,019	0,014	-0,010	-0,30	-

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным приказом ФСФР России от 16.03.05 № 05-5/пз-н.

Анализ платежеспособности и уровня кредитного риска эмитента, а также финансового положения эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Прослеживая динамику показателя чистых активов, можно сделать вывод, что этот показатель в течение 5 лет имеет устойчивый рост. Величина стоимости чистых активов Эмитента за рассматриваемый период с 2001 года по 2005 год выросла более, чем на 100%. Рост чистых активов объясняется увеличением запасов товаров, успехами по снижению размера дебиторской и кредиторской задолженностей компании. Начиная с 2003 г. компания демонстрирует чистую прибыль, что является признаком завершения этапа первоначальных инвестиций в строительство собственной сбытовой сети и развитие брендов. Двукратное снижение чистой прибыли в 2004 г. относительно уровня 2003 г. стало следствием отказа компании от размещения заказов на производство молконсервов под маркой «Молочная страна» на украинском Смелаконсервомолоко. В результате чего произошел опережающий рост себестоимости производимой продукции. Данное явление носило разовый характер и дальнейший рост показателя чистой прибыли будет носить поступательный характер. По результатам 2005 года этот показатель увеличился на 452% по сравнению с 2003, что говорит об увеличении определенного запаса финансовой устойчивости компании. По итогам первого квартала значение данного показателя составило 962 тыс. руб. Превышение чистых активов над уставным капиталом является основным критерием устойчивости финансового состояния.

Показатели отношения суммы привлеченных средств к сумме капитала и резервов и отношения краткосрочных обязательств к сумме капитала и резервов являются индикаторами финансовой зависимости. Чем меньше эти показатели, тем меньше финансовый рычаг компании. На протяжении последних 2001-2005 гг. у Эмитента значение данных показателей совпадали, что свидетельствует об отсутствии долгосрочных заимствований. С 2004 г. этот показатель у Эмитента снизился по сравнению с предыдущим отчетным периодом и составил 75 901 %, что свидетельствует о снижении объема краткосрочной задолженности и увеличении капитала и резервов за счет роста нераспределенной прибыли. Снижение значения рассматриваемых показателей свидетельствует о снижении финансовой зависимости Эмитента от внешних источников финансирования. Свое максимальное значение данные показатели имели в 2003 году равное 325 570 %.

Следует также отметить, что у Эмитента на протяжении анализируемого периода отсутствует просроченная задолженность.

Изменение коэффициента покрытия платежей по обслуживанию долга в 2004 и 2005 годах связано с разовым двукратным снижением размера чистой прибыли в 2004 г. по сравнению с 2003 финансовым годом. Значение коэффициента покрытия платежей по обслуживанию долгов была равно 2,141 % и 9,249 % соответственно.

Оборачиваемость дебиторской задолженности отражает скорость, с которой покупатели (дебиторы) расплачиваются по своим обязательствам перед компанией. На протяжении рассматриваемого периода оборачиваемость дебиторской задолженности оставалась на высоком уровне. Значения этого показателя увеличилось в 2004 году по сравнению с 2003 годом более чем в 1,3 раза. Свое максимальное значение данный показатель имел в 2002 году равное 10,39 раз. С целью минимизации риска возникновения просроченной дебиторской задолженности Эмитент осуществляет постоянную работу с дебиторами по согласованию плана-графика погашения задолженности.

Применяются, предусмотренные законом и договорами, санкции в отношении контрагентов, нарушающих договорные обязательства.

Снижение оборачиваемости в 2003 г. было связано с предоставлением более выгодных условий оплаты продукции покупателям в целях укрепления позиций компании на региональных рынках.

Эмитент характеризуется высокой производительностью труда, в 2003 году по сравнению с 2000 годом данный показатель увеличился более чем в 15 687 раза. Снижение показателя по результатам 9 месяцев 2005 года обусловлено несопоставимостью годовых и квартальных данных. Показатель производительности труда превышает 20 000 руб., что является неплохим показателем для компаний, занимающихся оптовой и розничной торговлей пищевых товаров, имеющих несколько филиалов в регионах, а также осуществляющих бренд-менеджмент реализуемой продукции.

Дивиденды за рассматриваемый период не начислялись и не выплачивались.

Экономический анализ показателей, приведенных в таблице, выявляет следующие тенденции, причины и факторы развития: приведенные показатели в полной мере соответствуют показателям торговой организации, которая обладает небольшим капиталом и во много раз.

3.2. Рыночная капитализация эмитента

Информация о рыночной капитализации эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, с указанием сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого финансового года и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

В общепринятом понимании, рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли на рынке ценных бумаг и определяемую в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паевых фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 №03-52/пс (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.01.2004, регистрационный № 5480).

Указанную информацию невозможно предоставить, т.к. Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью, т.е. у Эмитента отсутствуют акции, которые могут обращаться на торгах организаторов торговли. Определить рыночную капитализацию по методике, рекомендованной ФКЦБ России, не представляется возможным.

3.3. Обязательства эмитента

3.3.1. Кредиторская задолженность

Информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет:

Информация приводится за 5 завершенных лет.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	346 668	268 191	566 491	472 740	537 641
Общая сумма краткосрочных и долгосрочных обязательств, тыс. руб.	346 668	268 191	566 491	588 740	645 156

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
--	-----	-----	-----	-----	-----

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по кредитным договорам или договорам займа, а также по выпущенным эмитентом долговым ценным бумагам (облигациям, векселям, другим) указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие указанных неисполненных обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности: **За рассматриваемый период у Эмитента отсутствует просроченная кредиторская задолженность.**

Структура кредиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний заверченный финансовый год:

На 31.12.2005:

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	485 472	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	323	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	559	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиты, тыс. руб.	107 515	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
Займы, всего, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	X	X
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	51 288	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Итого, тыс. руб.	645 156	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X

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

На 31.03.2006 :

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	343 235	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед	348	-

персоналом организации, тыс. руб.		
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	1 491	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиты, тыс. руб.	115 128	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
Займы, всего, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-
В том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	X	X
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	24 681	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Итого, тыс. руб.	484 883	--
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

На 31.03.2006:

1. Полное фирменное наименование кредитора: **Общество с ограниченной ответственностью «Промконсервы»**

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

Место нахождения: **г. Москва, Новоясеневский просп., Д. 22, корп. 1**

Сумма кредиторской задолженности: **76 628 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности: **задолженность не является просроченной**

ООО «Промконсервы» не является аффилированным лицом Эмитента

2. Полное фирменное наименование кредитора: **Открытое акционерное общество «Молконсервы»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Молконсервы»**

Место нахождения: **306716, Курская область, Касторенский район, п. Олымский, ул. Строителей д.7**

Сумма кредиторской задолженности: **155 750 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности: **задолженность не является просроченной**

ОАО «Молконсервы» является аффилированным лицом Эмитента.

Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица: **0%**

Доля обыкновенных акций аффилированного лица принадлежащих эмитенту: **0%**

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента: **0%**

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих аффилированному лицу: **доли не имеет. Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.**

3. Полное фирменное наименование кредитора: **Общество с ограниченной ответственностью «Конкорд»**

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

Место нахождения: **г. Москва ул. Гарибальди д.21**

Сумма кредиторской задолженности: **98 659 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности: **задолженность не является просроченной.**

ООО «Конкорд» не является аффилированным лицом Эмитента

3.3.2 Кредитная история эмитента

Обязательства эмитента по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 10 и более процентов стоимости чистых активов эмитента на дату последнего завершеного отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора:

№ п/п	Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга, (тыс. руб.)	Срок кредита (займа)/ срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
1	Займ	Sodelem Developments Ltd.	20 000	2 дня /24.12.03	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было. Долг новирован в безвозмездную помощь единственного учредителя 26.12.03
2	кредит	Банк внешней торговли (открытое акционерное общество)/ ОАО Внешторгбанк, Филиал в г. Белгороде	40 000	364 дня /01.06.05 (19.05.05)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
3	кредит	Банк внешней торговли (открытое акционерное общество)/ ОАО Внешторгбанк, Филиал в г. Белгороде	40 000	365 дней / 01.07.05 (28.06.05)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
4	кредит	Филиал Банка внешней торговли (открытое акционерное общество)/ ОАО Внешторгбанк, Филиал в г. Белгороде	36 000	303 дня / 25.05.05 (19.05.05)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
5	кредит	Филиал Банка внешней торговли (открытое акционерное общество)/ ОАО Внешторгбанк, Филиал в г. Белгороде	70 000	365 дней / 27.05.2006	Просрочек по уплате процентов не было
6	Лимит овердрафта	Филиал Банка внешней торговли (открытое акционерное общество)/ ОАО Внешторгбанк, Филиал в г. Белгороде	20 000	346 дней / 06.07.2006	Просрочек по уплате процентов не было

7	Кредит	Банк внешней торговли (открытое акционерное общество)/ ОАО Внешторгбанк, Филиал в г. Белгороде	30 000	365 дней /01.08.2006	Просрочек по уплате процентов не было
---	--------	--	--------	----------------------	---------------------------------------

Исполнение эмитентом обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего завершенного квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска, - на дату последнего завершенного квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций (информация за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг): **указанные обстоятельства отсутствуют. Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций.**

3.3.3 Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам.

Информация об общей сумме обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, за 5 последних завершенных финансовых лет:

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения, млн. руб.	30	22	140	356	383
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, млн. руб.	30	22	140	240	383

Обязательства эмитента по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершенный финансовый год и последний отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента за последний завершенный финансовый год (2005 год) или за последний завершенный отчетный период:

За 2001-2004 гг. указанных обязательств Эмитент не имел.

Обязательства Эмитента за последний завершенный финансовый год:

1. Наименование предприятия, за которое предоставляется обеспечение: **ЗАО "Рудняконсервмолоко"**

размер обеспеченного обязательства третьего лица: **90 000 000 руб.**

срок его исполнения: **28.04.2006**

способ обеспечения: **поручительство**

размер обеспечения: **90 000 000 руб.**

условия предоставления: **Поручитель поручается за заемщика всем своим имуществом, гарантирует погашение кредитором всех обязательств заемщика в полном объеме.**

предмет и стоимость предмета залога: **отсутствует**

срок, на который обеспечение предоставлено: **28.04.2006**

оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: **обязательство погашено заемщиком в срок и в полном объеме**

2. Наименование предприятия, за которое предоставляется обеспечение: **ЗАО "Рудняконсервмолоко"**

размер обеспеченного обязательства третьего лица: **35 500 000 руб.**

срок его исполнения: **12.05.2006**

способ обеспечения: **поручительство**

размер обеспечения: **35 500 000 руб.**

условия предоставления: **Поручитель поручается за заемщика всем своим имуществом, гарантирует погашение кредитором всех обязательств заемщика в полном объеме.**

предмет и стоимость предмета залога: **отсутствует**

срок, на который обеспечение предоставлено: **12.05.2006**

оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: **обязательство погашено заемщиком в срок и в полном объеме.**

3. Наименование предприятия, за которое предоставляется обеспечение: **ЗАО "Рудняконсервмолоко"**

размер обеспеченного обязательства третьего лица: **24 500 000 руб.**

срок его исполнения: **19.05.2006**

способ обеспечения: **поручительство**

размер обеспечения: **24 500 000 руб.**

условия предоставления: **Поручитель поручается за заемщика всем своим имуществом, гарантирует погашение кредитором всех обязательств заемщика в полном объеме.**

предмет и стоимость предмета залога: **отсутствует**

срок, на который обеспечение предоставлено: **19.05.2006**

оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: **обязательство погашено заемщиком в срок и в полном объеме**

4. Наименование предприятия, за которое предоставляется обеспечение: **ЗАО "Рудняконсервмолоко"**

размер обеспеченного обязательства третьего лица: **30 500 000 руб.**

срок его исполнения: **05.06.2006**

способ обеспечения: **поручительство**

размер обеспечения: **30 500 000 руб.**

условия предоставления: **Поручитель поручается за заемщика всем своим имуществом, гарантирует погашение кредитору всех обязательств заемщика в полном объеме**

предмет и стоимость предмета залога: **отсутствует**

срок, на который обеспечение предоставлено: **05.06.2006**

оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: **обязательство погашено заемщиком в срок и в полном объеме**

5. Наименование предприятия, за которое предоставляется обеспечение: **ОАО "Молконсервы"**

размер обеспеченного обязательства третьего лица: **2 300 000 долл. США, в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ –65 487 900 рублей на дату совершения платежа 18..08.2005г.**

срок его исполнения: **06.02.2007**

способ обеспечения: **поручительство**

размер обеспечения: **2 300 000 долл. США, в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ –65 487 900 рублей на дату совершения платежа 18..08.2005г.**

условия предоставления: **Поручитель поручается за заемщика всем своим имуществом, гарантирует погашение кредитору всех обязательств заемщика в полном объеме**

предмет и стоимость предмета залога: **отсутствует**

срок, на который обеспечение предоставлено: **06.02.2007**

оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: **Риск отсутствует, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и Поручителя к одной группе лиц. Вероятность возникновения ненадлежащего исполнения обязательств отсутствует.**

6. Наименование предприятия, за которое предоставляется обеспечение: **ОАО "Молконсервы"**

размер обеспеченного обязательства третьего лица: **100 000 000 руб.**

срок его исполнения: **19.12.2006**

способ обеспечения: **поручительство**

размер обеспечения: **100 000 000 руб.**

условия предоставления: **Поручитель поручается за заемщика всем своим имуществом, гарантирует погашение кредитору всех обязательств заемщика в полном объеме**

предмет и стоимость предмета залога: **отсутствует**

срок, на который обеспечение предоставлено: **19.12.2006**

оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: **Риск отсутствует, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и Поручителя к одной группе лиц. Вероятность**

возникновения ненадлежащего исполнения обязательств отсутствует.

Обязательства Эмитента за последний завершённый отчетный период :

1. Наименование предприятия, за которое предоставляется обеспечение: **ОАО "Молконсервы"**

размер обеспеченного обязательства третьего лица: **150 000 000 руб.**

срок его исполнения: **03.08.07**

способ обеспечения: **поручительство**

размер обеспечения: **150 000 000 руб.**

условия предоставления: **Поручитель поручается за заемщика всем своим имуществом, гарантирует погашение кредитору всех обязательств заемщика в полном объеме**

предмет и стоимость предмета залога: **отсутствует**

срок, на который обеспечение предоставлено: **03.08.07**

оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: **Риск отсутствует, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и Поручителя к одной группе лиц. Вероятность возникновения ненадлежащего исполнения обязательств отсутствует.**

2. Наименование предприятия, за которое предоставляется обеспечение: **ЗАО «МолТрансАвто»**

размер обеспеченного обязательства третьего лица: **23 277 153,44 руб.**

срок его исполнения: **25.07.08**

способ обеспечения: **поручительство**

размер обеспечения: **23 277 153,44 руб.**

условия предоставления: **Поручитель поручается за заемщика всем своим имуществом, гарантирует погашение кредитору всех обязательств заемщика в полном объеме**

предмет и стоимость предмета залога: **отсутствует**

срок, на который обеспечение предоставлено: **05.07.08**

оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: **Риск отсутствует, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и Поручителя к одной группе лиц. Вероятность возникновения ненадлежащего исполнения обязательств отсутствует.**

3.3.4. Прочие обязательства эмитента

Соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: **соглашений Эмитента, включая срочные сделки, не отраженных в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Эмитента, нет.**

Факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: **не приводятся по вышеуказанным причинам**

Причины вступления эмитента в данные соглашения, предполагаемая выгода эмитента от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены на балансе эмитента: *не приводятся по вышеуказанным причинам*

Случаи, при которых эмитент может понести убытки в связи с указанными соглашениями, вероятность наступления указанных случаев и максимальный размер убытков, которые может понести эмитент: *не приводятся по вышеуказанным причинам*

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

Основной целью эмиссии является финансирование инвестиционной программы развития и модернизации имеющихся мощностей, рефинансирование действующих кредитных соглашений.

Размещение ценных бумаг Эмитента осуществляется не с целью финансирования определенной сделки (группы взаимосвязанных сделок).

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

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

- отраслевые риски,
- страновые и региональные риски,
- финансовые риски,
- правовые риски,
- риски, связанные с деятельностью эмитента.

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Возможные изменения ситуации в отрасли на внутреннем рынке

Основной тенденцией последних лет в производстве молочно-консервной продукции в России является ежегодный рост в пределах 7%. Вместе с тем, емкость внутреннего рынка молочных консервов уже достигла своего предела. В 2004 г., согласно данным Института конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР), внутреннее потребление сгущенного молока увеличилось лишь на 1% в натуральном выражении. В то же время, импорт молочных консервов в Россию увеличился на 4.6%. Главным результатом этих двух тенденций является усиление конкуренции среди производителей. В условиях ограниченности дальнейшего расширения внутреннего рынка и агрессивных действий со стороны украинских и белорусских производителей, российские молочно-консервные комбинаты вынуждены начинать «передел» национального рынка, вытесняя с него более слабых конкурентов.

В первую очередь с рынка уходят мелкие производители, а также предприятия, для которых молочные консервы не являлись основным видом продукции. Специализированные молочно-консервные комбинаты вынуждены объединяться, проводить единую маркетинговую и сбытовую политику в целях противостояния конкурентам. На рынке происходят процессы консолидации. В настоящее время, на российском рынке присутствует пять игроков, владеющих двумя молочно-консервными заводами: Эрконпродукт («Рудняконсервмолоко» и «Молконсервы»), РЕННА («Алексеевский МКК» и «Кореновский МКК»), Юнимилк (Шадринский МКК и Ялutorовскмолоко), Остер (Сухонский МК и Нижнекисляйский ММК) и Главпродукт (Верховский МКК и Любинский МКК). Именно на эти 5 компаний приходится почти

60% всего объема произведенных молочных консервов России.

По мнению менеджмента Эмитента, вследствие масштабов своей деятельности (1-2 место в России по объему выпуска молконсервов) компания обладает определенными конкурентными преимуществами по отношению к более мелким производителям. Единая торговая марка, единый канал сбыта, выстроенная региональная сбытовая сеть, способность обеспечивать потребности крупнейших промышленных потребителей молочных консервов обеспечивают устойчивость бизнеса Эмитента.

Наибольшие риски для Эмитента связаны с обострением конкурентной борьбы с другими производителями молочных консервов Центрального ФО, а также Украины и Белоруссии. Поскольку в результате истощения в 1990-х гг. молочной базы практически во всех регионах страны и образования нехватки качественного сырья для производства молочных консервов по ГОСТ, многие производители перешли на выпуск сгущенного молока по ТУ, с использованием сухого обезжиренного молока. В результате этого существенно снизилось качество сгущенного молока на российском рынке, что в значительной степени подорвало доверие потребителей к годами сложившемуся бренду сгущенки в жестяной банке с сине-белой этикеткой.

В конкурентной борьбе Эмитент делает ставку на качество производимой продукции. Усиление позиций на региональном рынке цельного молока путем выстраивания долгосрочных партнерских отношений с сельхозпроизводителями позволяет обеспечить молочно-консервные комбинаты холдинга необходимыми объемами качественного молочного сырья. Использование сертифицированной системы контроля качества на всех этапах производства гарантирует высочайшее качество производимых молочных консервов. Созданная торговая марка «Молочная страна» выгодно выделяет продукцию Эрконтпродукта от страдающей качеством сгущенки в банке с традиционной этикеткой.

В качестве одного из способов минимизации возможных последствий неблагоприятной ситуации на рынке молочно-консервной продукции Эмитент сделал удачную попытку расширения сферы своей деятельности, начав реализацию овощных консервов «Фрау Марта», производство которых осуществляется на договорных условиях предприятиями «Промконсервы» и «Фрау Марта».

Реализация проекта создания сырного производства также направлена на повышение устойчивости деятельности холдинга, путем расширения в смежную отрасль – производство цельномолочной продукции. В отличие от рынка молочно-консервной продукции рынок сыров является растущим. Ежегодные темпы роста рынка оцениваются в 20-30% и своевременное закрепление доли на растущем рынке позволит увеличить торговый оборот холдинга и улучшить финансовые показатели в долгосрочной перспективе.

Возможные изменения ситуации в отрасли на внешнем рынке

Учитывая специфику продаваемой продукции (молочные/овощные консервы), изменения ситуации на внешнем рынке (рынке зарубежных стран) оказывают незначительно, т.к. его продукция реализуется в России и имеет сложившиеся устойчивые каналы поставки и реализации продукции.

Внешний рынок может оказывать влияние на деятельность Эмитента только опосредованно через активизацию украинских и белорусских производителей аналогичной продукции, либо резкого падения курса доллара по отношению к рублю. Однако, конкурентные преимущества (см. «Возможные изменения ситуации в отрасли на внутреннем рынке») Эмитента очевидны и каких-либо специфических мер противодействия конкуренции белорусских и украинских производителей, по мнению менеджмента, не предполагается.

Предполагаемые действия эмитента при значительных изменениях в отрасли.

Главные действия, которые предпринимаются холдингом Эрконтпродукт, а

соответственно и Эмитентом в целях снижения данного вида рисков, связаны с усилением конкурентоспособности производимой продукции, оперативным реагированием на изменения рыночного спроса, правильным позиционированием на рынке в соответствии с меняющейся конъюнктурой, гибкой ценовой политикой.

Тесная работа с существующими поставщиками сырьевых товаров, расширение круга возможных поставщиков, а также диверсификация деятельности за счет включения в структуру продаж овощных консервов и постепенное развитие цельномолочного направления деятельности (производство сыра) оказывает положительное влияние на деятельность Эмитента.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности, и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Возможные изменения на внутреннем рынке

Стоимость молока и сахара составляет в среднем 65% стоимости банки сгущенного молока, упаковка прибавляет еще около 20%. Таким образом, порядка 80-90% стоимости готовой продукции приходится на сырье, контроль над ценообразованием на которое находится вне возможностей Эмитента.

Менеджмент компании оценивает риск резкого роста цен на молоко, как невысокую. Колебания цены на цельное молоко в течение года составляет порядка 30%, что обуславливается четко выраженной сезонностью в скотоводстве: летом и осенью, когда стада питаются зелеными кормами удои выше, а зимой и весной – ниже. Соответственно, максимум цен на молоко приходится на раннюю весну, а минимум – на конец лета. Многолетние партнерские отношения со многими сельскохозяйственными предприятиями, периодически оказываемая поддержка поставщикам, удобная система транспортировки молока (когда доставку закупленного молока осуществляет ЗАО МолТрансАвто) позволили закрепить за предприятиями Эрконтпродукта перспективную сырьевую зону и в определенной степени влиять на ценообразование на цельное молоко. В качестве альтернативы цельному молоку в производстве отдельных видов молочно-консервной продукции может также использоваться сухое обезжиренное молоко (СОМ). Еще в 1990-х гг. на ОАО Молконсервы была разработана и внедрена технология выпуска молочных консервов из СОМ. В качестве рисков, способных оказать существенное влияние на закупочные цены на молоко можно отметить резкое сокращение поголовья молочного стада в районе операционной деятельности консервных заводов. Причиной этого может быть как социальные изменения в России (подобие ситуации 1990-х гг.) или распространение какой-либо животной болезни.

Сахара – второй по значимости компонента молочных консервов – является практически биржевым товаром и его цена определяется сложившейся ситуацией на рынке. Основным риском для рынка сахара является пересмотр квот на экспорт сахара-сырца в Россию, что может привести к созданию дефицита сахара на российском рынке и росту цен.

Цена на белую жесть, используемую для производства консервных банок, изменяется в соответствии с изменением мировых цен на стальной прокат и ценами на олово. По мнению большинства аналитиков, наблюдаемые в 2005 г. цены на сталь, также как и на цветные металлы, были максимальными в рамках многолетнего восходящего цикла. Соответственно, прогнозируется снижение цен на белую жесть. Риск повышения цен связан с монопольным положением Магнитогорского МК на рынке данного вида проката. Для минимизации риска диктата цен со стороны ММК, с 2004 г. консервные комбинаты Эрконтпродукта начали закупать партии жести за рубежом (Сербия, Словакия).

Возможные изменения на внешнем рынке

Учитывая тот факт, что сырье, необходимое для производства продукции реализуемой Эмитентом, закупается на внутреннем рынке у российских производителей, а также то, что Эмитент имеет устоявшиеся контакты с

поставщиками, можно утверждать, что внешний рынок (рынок зарубежных стран) не оказывает непосредственного воздействия на деятельность Эмитента.

При этом, можно утверждать, что внешний рынок может влиять на деятельность Эмитента опосредованно через изменение рыночных (биржевых) цен на такие товары как сахар и жест (а также сырье для производства жести).

Указанные изменения, очевидно, могут влиять на рентабельность производства молочных консервов. При этом риски краткосрочного роста цен на сырье минимизируются созданием достаточных складских запасов.

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

Возможные изменения на внутреннем рынке

Согласно исследованию рынка молочных консервов, проведенному Институтом конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР), цены на молочные консервы становятся все более устойчивыми, а сезонные колебания в цене все менее выражены с каждым годом. При этом темпы роста цен превышают годовые темпы инфляции. Так, в 2004 г. средняя цена на сгущенное молоко (ГОСТ) выросла на 16% относительно уровня 2003 г.

В то же время, несмотря на устойчивый рост цен на молочно-консервную продукцию, рентабельность производства отдельных видов консервов существенно различается. Так, например, рентабельность производства ГОСТовской сгущенки существенно снижается, что стимулирует производителей переходить на выпуск молконсервов по ТУ. Данная тенденция имеет выраженное проявление и в деятельности Эмитента.

Холдинг Эрконпродукт считает, что своевременный учет последних тенденций рынка молконсервов в своей повседневной операционной деятельности является одним из факторов, способствующих снижению рисков неблагоприятного изменения цен на продукцию. Стоит особо отметить, что реализация проекта по организации производства сыров является шагом по повышению рентабельности деятельности Холдинга.

Возможные изменения на внешнем рынке

Эмитент пока не действует на внешних рынках. И в связи со спецификой своей деятельности Эмитент не экспортирует продукцию. Но ситуация в данной отрасли экономики за рубежом косвенно влияет и на внутренний рынок.

3.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний заверченный отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. В настоящее время, по мнению менеджмента холдинга, страновые риски для Эрконпродукта минимальны. Это связано прежде всего с макроэкономической стабилизацией в России, повышением уровня деловой активности в стране, ростом благосостояния населения и увеличением спроса на реализуемую продукцию. Это значит, что можно прогнозировать дальнейший рост сектора производства пищевых продуктов, в котором ведет свою деятельность холдинг Эрконпродукт, а соответственно и Эмитент.

Замедление инфляции и стабилизация валютного курса рубля также расцениваются как положительные факторы для деятельности предприятий пищевой промышленности. Снижение ставок по кредитам позволяет Эмитенту успешно

проводить запланированную ранее программу модернизации производственных мощностей.

Появившаяся в последние годы в качестве странового риска возможность возникновения ущерба от террористического акта, рассматривается руководством холдинга, как незначительная. Основные производственные мощности сосредоточены в Курской и Смоленской областях, характеризующихся благополучной криминогенной обстановкой. Помимо этого, расположение молочно-консервных заводов в сельской местности является дополнительной гарантией от возможного воздействия террористических атак.

Основные производственные мощности (Олымский и Руднянский МКК) Эмитента находятся на территории Курской и Смоленской областей. Данные регионы входят в состав Центрального федерального округа РФ и являются регионами с умеренным инвестиционным риском.

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

В случае отрицательного влияния изменения ситуации стране и в регионах, где Эмитент ведет свою деятельность, будет проведен анализ ситуации, а также пересмотрен план и направление развития предприятия. Эмитент также будет расширять географию своей деятельности.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Вероятность возникновения подобных ситуаций в настоящее время невелика в силу того, что деятельность Эмитента осуществляется в экономически развитом регионе, но в силу политических и трудно прогнозируемых географических особенностей, она всегда существует. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в Курской и Смоленской областях достаточна мала.

Близость к политическим и промышленным центрам России и Украины (Москва, Киев, Минск, Воронеж, Витебск, Могилев, Харьков), вовлеченность в промышленно-экономическую жизнь страны и соседних государств делает указанные территории привлекательными для осуществления эффективных международных проектов, которые сулят большие выгоды для инвесторов.

В случае же возникновения, конфликтные ситуации окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны. Риск частичной или полной потери активов Эмитента, а также его покупателей оценивается как маловероятный. В такой ситуации Эмитентом будут предприняты все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: *риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе риски, связанные с транспортным сообщением и стихийными бедствиями, Эмитент оценивает как минимальные.*

Учитывая расположенность Смоленской и Курской областей на стыке сфер влияния крупнейших финансовых, торговых и политических центров, эти регионы традиционно являлись транзитными на пути транспортировки товаров. Развитая сеть автомобильных и железнодорожных магистралей межгосударственного значения, соединяющие Москву с южными регионами России, Украиной, Белоруссией и странами

Западной Европы проходят через территорию этих областей. В связи с этим вероятность прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью достаточно мала.

Вероятность возникновения повышенной опасности стихийных бедствий чрезвычайно мала.

3.5.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют (валютные риски), в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» осуществляет продажу продукции за рубли. Вместе с тем, несмотря на незначительность валютных поставок для оборота Холдинга, риск изменения валютных курсов нельзя считать не оказывающим влияния. Так, например, помимо всего прочего в августе 2005 г. ОАО «Молконсервы» привлекло кредит в размере \$2.3 млн, поручителем по которому выступил Эмитент. Соответственно, у холдинга имеется определенный валютный риск, обусловленный наличием заимствований в иностранной валюте: в случае роста курса доллара увеличиваются обязательства по погашению задолженности и происходит рост процентных выплат за пользование заемными средствами.

На деятельность Эмитента большее влияние имеет изменение курса рубля относительно украинской гривны и белорусского рубля, так как это напрямую отражается на конкурентоспособности продукции украинских и белорусских МКК, для которых Россия является важнейшим рынком сбыта. В случае падения курса рубля к указанным валютам Эрконтпродукт имеет все шансы существенно увеличить свою долю на рынке молконсервов путем замещения импортной продукции.

Риск изменения процентных ставок является наиболее высоким для деятельности предприятий холдинга Эрконтпродукт. В настоящее время ООО «ВТО Эрконтпродукт», ОАО «Молконсервы» и ЗАО «Рудняконсервомолоко» имеют непогашенные обязательства порядка 500 млн. рублей. В случае роста процентных ставок для предприятий холдинга, это может привести к сворачиванию инвестиционной программы предприятий Эрконтпродукту и откладыванию на длительный срок реализации перспективных проектов. Также в случае требования банками немедленной выплаты задолженности по кредитам финансовое положение предприятий Холдинга может значительно ухудшиться.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента: В случае неблагоприятных изменений валютного курса Эмитент предполагает повысить степень соответствия структуры активов и обязательств, доходов и затрат по валютам и срокам. В случае неблагоприятного изменения процентных ставок предполагается использовать возможности рефинансирования и досрочного погашения задолженности.

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

Влияние инфляции может негативно сказаться на выплатах по ценным бумагам Эмитента (например, вызвать обесценение сумм указанных выплат с момента объявления о выплате до момента фактической выплаты). По мнению Эмитента, критическим значением являются совокупные темпы инфляции за три года подряд, превышающие 20%. По прогнозам аналитиков, темп инфляции в 2006 г. не превысит 10%, что ниже фактических показателей 2003-2004гг., которые составили 12% и 11.7% соответственно. Тенденция к замедлению темпов роста цен имеет положительный характер для держателей облигаций с фиксированным купоном, так как падение темпов инфляции увеличивает реальный доход по облигациям с фиксированным купоном. По мнению Эмитента умеренная инфляция не окажет влияния на

способность осуществлять обслуживание размещаемых Облигаций, т.к. выручка в условиях инфляции в пределах 10-15% возрастает в такой же мере, как и затраты. Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат, стоимости заемных средств и стать причиной снижения показателей рентабельности. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами аналитиков, а именно – при увеличении темпов инфляции свыше 20% в год, Эмитент планирует принять необходимые меры по ограничению роста затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков.

Показатели финансовой отчетности поручителя, наиболее подвержены изменениям в результате указанных финансовых рисков. Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Вышеперечисленные финансовые риски в наибольшей степени могут влиять на доходы от реализации, затраты, финансовые (монетарные) статьи баланса, в частности банковскую и ссудную задолженность и средства на счетах Эмитента и Поручителей. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Эмитента незначительна.

В случае сохранения темпов инфляции в пределах критических для Эмитента значений (до 20% в год), изменения отчетности будут ограничиваться увеличением себестоимости и выручки от реализации. При этом существующие рыночные цены на продукцию Эмитента позволяют увеличивать стоимость продукции пропорционально инфляции, до известного предела компенсируя влияние инфляции на финансовые показатели. Также увеличение инфляции может повлечь удорожание банковских кредитов, что отразится на долговой нагрузке Эмитента.

При этом необходимо отметить, что анализируя динамику инфляции, ставки рефинансирования Банка России, а также стоимости банковских кредитов, можно сделать вывод о низкой вероятности значительного увеличения инфляции и стоимости банковских кредитов.

Размер купонного дохода по размещаемым Облигациям Эмитента на период до наступления обязательств Эмитента по приобретению Облигаций определяется в ходе аукциона, что обеспечивает соблюдение интересов инвесторов – при выставлении заявок они имеют возможность указать такую ставку купона, которая, согласно их оценке, защищала бы их вложения от инфляционного обесценения.

3.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков). *Поскольку деятельность Эмитента на внешнем рынке незначительна, осуществляется в незначительных объемах, то указанные риски рассматриваются относительно деятельности Эмитента на внутреннем рынке.*

Изменение валютного регулирования: *Валютное законодательство Российской Федерации подвержено частому изменению. Несмотря на то, что органы законодательной и исполнительной власти проводят политику по либерализации внешнеэкономических отношений, сохраняется вероятность ужесточения требований, которые могут быть предъявлены валютным законодательством (в том числе валютным контролем) к участникам соответствующих правоотношений.*

Введение запретительных или ограничительных норм может сказаться на результатах деятельности Эмитента. В частности, могут быть ограничены возможности Эмитента по инвестированию и репатриации капитала, привлечению внешних источников финансирования, выраженных в иностранной валюте. Поскольку экспорт продукции Эмитента занимает незначительный процент от выручки, то изменение валютного законодательства не отразится на доходах Эмитента. Эмитент рассматривает возможность существенного изменения валютного регулирования в ближайшие годы как незначительное.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Эмитент оценивает риски изменения налогового законодательства как

достаточно прогнозируемые и минимальные в виду стабильности налогового законодательства Российской Федерации с тенденцией к снижению налогового бремени на хозяйствующие субъекты.

Поскольку к деятельности Эмитента и Поручителей не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, а также в связи с тем, что Эмитент и Поручители не имеют просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, то налоговые риски Эмитента можно рассматривать как минимальные в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин маловероятны в связи с незначительностью внешнеторговой деятельности у Эмитента.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности:

Эмитент не осуществляет лицензируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

В настоящее время в России проходит судебная и административная реформа. Российское законодательство быстро развивается, однако его развитие не всегда успевает за развитием рынка. Несмотря на предпринимаемые усилия по приведению нормативных актов субъектов Федерации в соответствие с федеральным законодательством, существуют риски противоречия между федеральным и региональным законодательством. Также отсутствует устоявшаяся практика правоприменения, нельзя полностью исключать и риски ревизии ранее принятых законов.

В связи с тем, что судебная реформа в России еще не завершена, эффективная защита прав в российских судах в связи с нарушением закона или нормативного акта или в споре о праве собственности может быть затруднена.

Риски, связанные с изменением судебной практики отсутствуют в связи с отсутствием судебных разбирательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое состояние Эмитента.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту.

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

Эмитент не участвует в судебных процессах, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственном состоянии.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Эмитент не осуществляет лицензируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Данный риск отсутствует.

Риск, связанный с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Эмитент предоставил обеспечение в форме поручительства по обязательствам:

ОАО «Молконсервы, ЗАО «МолТрансАвто». Поскольку данные предприятия входят в холдинг и имеют устойчивое финансовое положение, то риск невыполнения обязательств минимален.

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

эмитента:

Риск потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента, рассматриваются Эмитентом как минимальный. Наступление данного риска может быть связано только с резким увеличением предложения на рынке. В настоящий момент Эмитент расценивает указанный риск, как незначительный.

IV. Подробная информация об эмитенте

4.1. История создания и развитие эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Полное наименование общества на английском языке: **«VTO ERCONPRODUCT» Limited Liability Company**

Сокращенное наименование общества на английском языке: **«VTO ERCONPRODUCT» LLC**

Сокращенное фирменное наименование Эмитента не является схожим с наименованием другого юридического лица.

Эмитент для собственной идентификации в официальных договорах и документах использует место нахождения, ИНН и/или ОГРН.

Сведения о регистрации фирменного наименования эмитента как товарного знака или знака обслуживания:

Фирменное наименование Эрконтпродукт зарегистрировано как товарный знак.

Сведения о регистрации товарного знака: **«Эрконтпродукт» № 99703340- (текст).**

Свидетельство на товарный знак: **№204613;**

Выдано: **24.08.2001г.**

Срок действия: **до 12.03.2009 г.**

Орган выдавший свидетельство на товарный знак: **Российское агентство по патентам и товарным знакам**

Иные сведения о товарном знаке: **иных сведений нет.**

Фирменное наименование Эрконтпродукт зарегистрировано как товарный знак.

Сведения о регистрации товарного знака: **«Эрконтпродукт + Солнце с кружкой» №2001716718 (текст+изображение).**

Свидетельство на товарный знак: **№239444;**

Выдано: **27.02.2003г.**

Срок действия: **до 05.06.2011г.**

Орган выдавший свидетельство на товарный знак: **Российское агентство по патентам и товарным знакам**

Иные сведения о товарном знаке: **иных сведений нет.**

Данные об изменениях в наименовании и в организационно-правовой форме эмитента в течение времени существования эмитента.

Изменений в фирменном наименовании и организационно-правовой форме Эмитента в течение времени существования Эмитента не было.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Сведения о государственной регистрации Эмитента:

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица, зарегистрированного до 1 июля 2002 года:

Номер государственной регистрации юридического лица: **609.158**

Дата регистрации: **26.10.1998**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Филиал ЗЛ-1 Московской регистрационной палаты**

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

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1027700153546**

Дата регистрации: **26.08.2002**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц об эмитенте: **Управление МНС России по г. Москве**

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования эмитента с даты государственной регистрации: **7 лет и 8 месяцев**

Срок до которого эмитент будет существовать: **В соответствии с Уставом ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ», Общество создано без ограничения срока деятельности.**

Краткое описание истории создания и развития эмитента.

ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» было создано в 1998 г. в качестве торговой организации. В качестве целей создания Общества, согласно Уставу ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ», было указано «удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли». Российская компания «Эрконпродукт» работает на рынке консервированных продуктов с середины 90-х. Компания занимает лидирующие позиции сразу в двух ключевых сегментах этого рынка. «Эрконпродукт» - один из крупнейших отечественных производителей молочных и овощных консервов. Его доля составляет 25-30% потребительского рынка сгущенного молока, 30-35% рынка сгущенного молока в промышленной таре. По мере развития молочно-консервного холдинга ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» стало по сути дела торговым домом одноименного неформального холдинга. ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» выступает в качестве единого сбытового канала молконсервов производства Руднянского и Олымского молочно-консервных комбинатов, а также овощных консервов стратегических партнеров - ООО «Промконсервы» (г.Рудня) и ЗАО «Фрау Марта» (Украина). Кроме этого ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» является владельцем торговой марки – Молочная страна – под которой реализуется выпускаемая молочноконсервная продукция. Вместе с реализацией консервов, ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» занимается продвижением принадлежащих компании торговых марок, маркетинговыми исследованиями и рекламными акциями.

Эмитент неоднократно становился призером российских и международных выставок и конкурсов. Компания - финалист конкурса «Бренд года/Effie 2001», обладатель дипломов многих выставок, в числе которых «Продэкспо» и «Экологически безопасный продукт». Через развитую сеть дистрибуции консервы «Молочная страна» и «Фрау Марта» с успехом реализуются во всех регионах России, а также в странах ближнего и дальнего зарубежья.

Цель создания эмитента: **В соответствии с Уставом Эмитента целью его создания является удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.**

Миссия эмитента: **Миссия Эмитента Уставом не предусмотрена.**

Иная информация о деятельности эмитента: *Стратегической целью Эмитента и группы в целом на данном этапе развития является укрепление и расширение позиций на рынке консервной и другой молочной продукции.*

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: *117647 г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 113, корп. 1*

Номер телефона: *(495) 748-20-14, 953-09-59*

Номер факса: *(495) 225 92-30*

Адрес электронной почты: *info@molkonserv.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *www.molkonserv.ru*

Специальное подразделение Эмитента по работе с акционерами и инвесторами не создавалось.

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): *7706182411*

4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Наименование филиала (представительства): *Филиал ООО "ВТО ЭРКОНПРОДУКТ" в г. Санкт-Петербург*

Дата открытия: *12.09.2001*

Место нахождения: *196240, г. Санкт-Петербург, ул. Предпортовая, д. 8, офис 305, склад №10*

Фамилия, имя и отчество руководителя: *Мальгин Александр Петрович*

Сроки действия выданных эмитентом доверенностей: *доверенность № 1 от 28.12.2005 сроком до 31.12.2006*

Наименование филиала (представительства): *Филиал ООО "ВТО ЭРКОНПРОДУКТ" в г. Екатеринбург*

Дата открытия: *31.07.2001*

Место нахождения: *620093, г. Екатеринбург, ул. Ангарская, 77-10*

Фамилия, имя и отчество руководителя: *Долгирев Михаил Владимирович*

Сроки действия выданных эмитентом доверенностей: *доверенность № 2 от 28.12.2005 сроком до 31.12.2006*

Наименование филиала (представительства): *Филиал ООО "ВТО ЭРКОНПРОДУКТ" в г. Новосибирск*

Дата открытия: *22.10.2001*

Место нахождения: *630052, г. Новосибирск, ул. Толмачевская, д.43, офис 215*

Фамилия, имя и отчество руководителя: *Булава Николай Александрович*

Сроки действия выданных эмитентом доверенностей: *доверенность № 3 от 28.12.2005 сроком до 31.12.2006*

4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды основных отраслевых направлений деятельности Эмитента согласно ОКВЭД:

51.31. – Оптовая торговля фруктами, овощами и картофелем.

51.32. – Оптовая торговля мясом, мясом птицы, продуктами и консервами из мяса и мяса птицы.

51.32.3. – Оптовая торговля консервами из мяса и мяса птицы.

51.33. – Оптовая торговля молочными продуктами.

51.33.1 - Оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами.

51.33.3 - Оптовая торговля пищевыми маслами и жирами.

51.38. - Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами.

51.38.21 - Оптовая торговля переработанными овощами, картофелем, фруктами и орехами

51.38.22. – Оптовая торговля готовыми пищевыми продуктами, включая торговлю детскими и диетическим питанием и прочими гомогенизированными пищевыми продуктами.

51.38.29. - Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки.

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основная (преобладающая и имеющая приоритетное значение для эмитента) хозяйственная деятельность: **оптовая торговля**

Данные о выручке (доходах) от основной деятельности ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» за 2001-2005 гг. и последний отчетный период.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005г.	I квартал 2006 г.
Доходы, всего, тыс. руб.	147	1 618 685	2 156 540	2 204 690	2 644 461	628 121
Выручка (доходы) от основной деятельности, тыс. руб. (выручка от реализации)	147	1 618 685	2 156 540	2 204 690	2 644 461	628 121
Доля выручки (доходов) от основной деятельности в общей сумме полученных доходов, %	100	100	100	100	100	100
Изменение размера доходов от основной деятельности по сравнению с соответствующим отчетным периодом, %	-	1 101 046	33,2	2,23	19,95	-76,4

Изменение размера доходов эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

Рост доходов в период с 2000 по 2005г.г. связан как с увеличением объемов реализации продукции, так и с ростом отпускных цен на молочные и овощные консервы.

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период. Изменения размера выручки эмитента, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» не ведет основную хозяйственную деятельность в других странах.**

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, на долю которой приходится 100 процентов полученной Эмитентом выручки.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента: Существенное влияние на объемы продаж оказывает сезонность производства молочных и овощных консервов. Максимальные объемы производства молочных консервов производятся во второй половине года (с июля по декабрь), что связано с увеличением надоев молока, вызванных переходом скота на сочные корма. Соответственно, в январе-июне наблюдается спад надоев и сокращение объемов выпуска молочных консервов. Соответствующая сезонность выражена и для выручки ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ».

4.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)

Виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов объема реализации (выручки) эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005	I кв. 2006
Объем выручки от реализации всего, тыс. руб., в том числе:	147	1 618 685	2 156 540	2 204 690	2 644 461	628 121
Оптовая торговля молочными и овощными консервами, тыс. руб.	147	1 618 685	2 156 540	2 204 690	2 644 461	628 121
Доля от общего объема выручки, %	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Общая структура себестоимости поручителя за последний заверченный финансовый год (2005 год) и последний заверченный отчетный период (1 кв. 2006 г.)

Наименование статьи затрат	2005	1 кв. 2006
Сырье и материалы, %	94,30	92,10
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	3,53	4,13
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	0,15	0,18
Проценты по кредитам, %	0,57	0,61
Арендная плата, %	0,25	0,41
Отчисления на социальные нужды, %	0,04	0,05
Амортизация основных средств, %	0,03	0,04

Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты (пояснить), % (связь, охрана)	0,11	0,16
Амортизация по нематериальным активам, %	0	0
Вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
Обязательные страховые платежи, %	0,05	0,07
Представительские расходы, %	0	0
Иное, %	0,97	2,25
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100,0%	100,0%
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	104,99%	107,57%

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг): **Эмитент не имеет новых видов продукции предлагаемых им на рынке. Разработки по ним не ведутся.**

Стандарты (правила), в соответствии с которыми, подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: **расчеты произведены в соответствии с РСБУ: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 30.03.2001) « Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790).**

4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики эмитента

Наименование и место нахождения поставщиков эмитента, на 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.

Основным видом закупаемого сырья являются молочные консервы в промышленной упаковке и в жестяных банках, а также овощные консервы.

Наименование и местонахождения поставщика	Наименование сырья, материалов	Доля в общем объеме поставок	
		2005г.	I квартал 2006 г.
ЗАО «Рудняконсервмолоко», РФ, Смоленская область, г. Рудня, п. МКК	молочные консервы	50,6%	50%
ООО «Конкорд» г.Москва ул.Гарибальди д.21	консервы	10%	12,8%
ООО «Промконсервы» г. Рудня Смоленской области, п. Молкомбината	Овощные консервы	18,35%	24,6%

ОАО «Молконсервы», 5306716, Курская область, Касторенский р- н, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7	Молочные	10%	12,6%
--	----------	-----	-------

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

Индекс цен на данные виды основного сырья за 2005 г. и 1 квартал 2006 г. приведены в таблице.

Изменение цен на основное сырье, в % к предыдущему году		
Наименование	2005г.	1 кв. 2006г.
Молочные консервы в банках	10.03%	15.77%
Молочные консервы в промышленной упаковке	1.03%	3.73%
Овощные консервы	1.01%	8.56%

Информация о величине доли импорта в поставках эмитента: *информация не приводится, т.к. импорт в поставках Эмитента отсутствует. Эмитент не использует в своей деятельности импортного сырья и материалов.*

Прогноз эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: *доступность источников поставок продукции в будущем оценивается как обеспеченная (риск прекращения поставок оценивается как ничтожный), стабильность поставок подвержена только общеотраслевым рискам и не подвержена рискам, связанным с коммерческими отношениями предприятий-поставщиков с Эмитентом.*

Альтернативными поставщиками в будущем могут быть: *в силу ничтожных рисков потери существующих источников поставок специальные мероприятия по минимизации рисков не разрабатывались. При возникновении необходимости Эмитентом будут привлекаться аналогичные альтернативные поставщики.*

4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность.

ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» осуществляет свою деятельность на двух основных рынках: рынке молочных консервов и рынке овощных консервов.

Молочные консервы

В настоящее время объем российского рынка молочных консервов оценивается примерно в 850 муб. (340 тыс. т). В стоимостном выражении это соответствует примерно \$400 млн. Основной тенденцией последних лет является непрерывный рост емкости внутреннего рынка молочно-консервной продукции (как в натуральном, так и стоимостном выражении) с продолжающимся ростом отечественного производства молочных консервов. Главным фактором роста спроса на молочно-консервную продукцию в России является продолжающееся повышение уровня жизни населения страны. Как следствие этого, происходит увеличение в структуре потребления доли кондитерских и других изделий, содержащих в своем составе молоко и его производные.

Постепенно увеличение емкости российского рынка сгущенного молока приближается к своему пределу, который специалисты оценивают в 880-900 муб.

Несмотря на приближение к точки насыщения, российский рынок молочных консервов продолжает сохранять высокие темпы роста в денежном выражении, что вызвано ростом цен на сельскохозяйственную продукцию (молоко) и продолжающимся

укреплением российского рубля относительно ведущих мировых валют. Так, в 2004 г. при росте рынка в натуральном выражении на 1%, в долларовом выражении рост составил 21% - с \$301 млн до \$365 млн.

Рынок молочных консервов можно разделить на две неравные части, различающиеся по потребителям конечной продукции: для розничной продажи и для промышленных производителей. Соотношение этих двух основных сегментов продукции составляет 2:1. При этом, спрос на молочные консервы со стороны промышленных производителей растет более высокими темпами, нежели со стороны населения. Согласно проведенному Институтом конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР) исследованию, рост сегмента сгущенного молока с сахаром в крупной таре для промышленных потребителей в 2004 г. составил 18.7%, в то время как объем производства этого продукта в железных банках увеличился лишь на 2.6%.

Овощные консервы

Емкость российского рынка овощных консервов оценивается в 600 тыс. тонн или 1.5 млрд условных банок. В денежном выражении это составляет свыше \$500 млн. Однако в отличие от рынка молконсервов, на котором доля импортной продукции составляет 10%, на рынке овощных консервов иностранные производители занимают ведущие позиции. На их долю приходится 2/3 российского рынка овощных консервов. Доля российских марок не превышает 35%, но имеющиеся возможности по импортозамещению создают благоприятные условия для наращивания объемов производства овощных консервов отечественными производителями.

ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» оценивает перспективы увеличения сбыта овощных консервов за счет импортозамещения и естественного роста рынка до 30% в год.

ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» занимается реализацией консервированной кукурузы, консервированного зеленого горошка и консервированной фасоли.

Реализация консервов осуществляется через филиальную сеть ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ», что позволяет присутствовать на большинстве рынков из 89 субъектов РФ. Компания плотно взаимодействует с крупнейшими кондитерскими производителями России в области поставок сгущенного молока. Крупными клиентами ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» являются Айс-Фили, Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь», «Рот Фронт», Кондитерский концерн Бабаевский, Перфетти Ван Мелле, Кондитерское объединение Сладко Ко, Сормовская кондитерская фабрика. Молочные и овощные консервы поставляются для розничной продажи в крупнейшие столичные и региональные торговые сети: Ашан, МЕТРО Кэш энд Керри, Пятерочка, Холидей (Новосибирск), Гигант (Новосибирск), Кировский купец (Екатеринбург), Пятачок (Нижний Новгород), Здоровье (Санкт-Петербург).

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

Основным фактором, способным оказать негативное влияние на сбыт Эмитентом его продукции является усиление конкуренции на рынке молочно-консервной и овощной продукции, появление на рынке производителей, предлагающих консервы такого же качества по более низкой цене. Руководство ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» оценивает риск возникновения такой ситуации как невысокий. Компания прочно удерживает занятую нишу рынка, растет узнаваемость и верность потребителей принадлежащим Эрконтпродукту брендам. Оптимальное сочетание цены и качества, поддерживаемое рекламными акциями в регионах и своевременно проводимыми меркетинговыми исследованиями позволяют ООО ВТО Эрконтпродукт оперативно реагировать на изменение предпочтений потребителей.

Основными действиями Эмитента по снижению влияния перечисленных факторов должны стать:

- снижение себестоимости производимой продукции для формирования конкурентоспособных цен,

- усиление прочих факторов конкурентоспособности (уникальность, привлекательность и узнаваемость брендов, правильное позиционирование и продвижение, качество продукции и хорошо спланированных решений).

4.2.6. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Эмитент не осуществляет лицензируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Лицензий не имеет.

4.2.7. Совместная деятельность эмитента

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

Совместная деятельность ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» с другими организациями не ведется.

4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами.

Сведения не предоставляются, так как Эмитент не является инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, а также ипотечным агентом.

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

Сведения не предоставляются, так как Эмитент не осуществляет деятельность по добыче полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, и не имеет дочерних или зависимых обществ, которые ведут деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

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

Сведения не предоставляются, так как Эмитент не оказывает услуги связи.

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Источники будущих доходов:

- *оптовая продажа товаров молочной консервации (баночная и промышленная упаковка), овощной консервации (банка).*

ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» как торговый дом формирует свою выручку за счет оптовой реализации продуктов молочной и овощной консервации, реализуемых под торговыми марками «Молочная страна» и «Фрау Марта» соответственно. При этом,

ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» аккумулирует как практически 100% выручки от реализации, так и более 60% валовой прибыли группы компаний. В перспективе (в течение 2006-2007 гг.) Эмитент планирует изменить структуру распределения прибыли внутри группы компаний с целью аккумуляции 100% валовой прибыли. При этом изменения основной деятельности Эмитентом не планируются.

Эмитент является эксклюзивным дистрибьютором товаров, реализуемых под товарными марками предприятиями «Рудняконсервмолоко» и «Молконсервы» (молочная консервация, марка «Молочная страна») и «Промконсервы» (овощная консервация, марка «Фрау Марта»).

При этом следует отметить, что по данным Института конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР) за 2005 г. предприятия «Рудняконсервмолоко» и «Молконсервы» являются устойчивыми лидерами отрасли, занимая соответственно 1 и 9 место в списке ведущих производителей молочных консервов России. Также следует отметить, что по данным того же исследования, «Рудняконсервмолоко» и «Молконсервы» показали наиболее значительные темпы роста производства молочных консервов в 2005 г., увеличив производство на 9,3 и 7,8 миллионов условных банок.

В планах ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» в 2006-2007 гг. стать эксклюзивным дистрибьютором и владельцем товарного знака следующей продукции, выпускаемой стратегическими партнерами компании:

- сыр быстрой ферментации
- молоко стерилизованное в упаковке «Тетра-Пак».

Реализация данного направления деятельности Эмитента позволит значительно расширить объемы производства.

Прогнозируемый объем выручки ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» (в текущих ценах, без поправки на инфляцию):

тыс. руб.

	2006	2007	2008	2009	2010
Поступления от продаж					
промупаковка	759 599,06	766 055,65	772 567,13	779 133,95	785 756,58
банка	1 883 497,80	1 995 565,92	2 114 302,09	2 240 103,07	2 373 389,20
овощи	1 082 080,39	1 358 010,89	1 704 303,67	2 138 901,10	2 684 320,88
сыр	0,00	466 576,24	1 735 663,63	2 685 680,45	2 856 769,19
тетрапак	0,00	409 536,00	682 560,00	737 164,80	796 137,98
Итого поступления от продаж	3 725 177,25	4 995 744,70	7 009 396,51	8 580 983,37	9 496 373,84

Значительная динамика выручки ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» в 2007-2008 будет связана с планируемым началом в 2007 г. и выходом на проектные показатели в 2008 г. оптовых продаж новых продуктов разрабатываемых стратегическими партнерами (сыр, стерилизованное молоко) на правах эксклюзивного дистрибьютора.

При этом ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» предполагает наличие положительной динамики рентабельности бизнеса, связанной с оптимизацией системы логистики, управления ликвидностью и прочими мероприятиями. Динамика рентабельности по оценкам Эмитента выглядит следующим образом:

	2006	2007	2008	2009	2010
Рентабельность	5,61%	8,45%	10,17%	11,12%	11,74%

Эмитент не планирует существенного изменения ОС (списание, приобретение, модернизация и пр.), не планирует изменения основного вида деятельности, не планирует сокращения производства.

Эмитент планирует приобрести права на товарные знаки как минимум по 1 виду стерилизованного молока (упаковка «Тетра-Пак») и как минимум по 1 виду сырной продукции (сыр «быстрой ферментации»).

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

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

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Дочерние и зависимые хозяйственные общества у Эмитента отсутствуют.

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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за 5 последних завершенных финансовых лет.

№ п/п	Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Отчетная дата: 31.12.2001 (тыс. руб.)			
1	Машины и оборудование	50,83	0,42
2	Прочие основные фонды (оргтехника и мебель)	1 032,73	107,47
3	Сооружения	76,55	3,10
	ИТОГО	1 160,12	110,99
Отчетная дата: 31.12.2002 (тыс. руб.)			
1	Машины и оборудование	1963,43	297,25
2	Прочие основные фонды (оргтехника и мебель)	269,77	28,34
3	Сооружения	50,83	2,97
	ИТОГО	2 284,03	328,56
Отчетная дата: 31.12.2003 (тыс. руб.)			
1	Машины и оборудование	1840,79	481,84
2	Прочие основные фонды (оргтехника и мебель)	474,12	157,25
3	Сооружения	50,83	5,51

	ИТОГО	2 365,75	644,59
Отчетная дата: 31.12.2004 (тыс. руб.)			
1	Машины и оборудование	711,60	379,43
2	Прочие основные фонды (оргтехника и мебель)	2 152,01	364,61
3	Сооружения	50,83	8,05
	ИТОГО	2 914,44	752,09
Отчетная дата: 31.12.2005 (тыс. руб.)			
1	Машины и оборудование	1311	504
2	Прочие основные фонды (оргтехника и мебель)	2496	1033
3	Сооружения	292	11
	ИТОГО	4100	1548

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Начисление амортизации Эмитентом производится линейным методом.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершаемых финансовых 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: ***в течение пяти последних завершаемых финансовых лет переоценка основных средств Эмитента не проводилась.***

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств: ***в настоящее время планов по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств у Эмитента нет.***

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

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность эмитента за 5 последних завершаемых финансовых лет.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Выручка, тыс. руб.	147	1 618 685	2 156 540	2 204 690	2 644 461
Валовая прибыль, тыс.руб.	147,00	34 397,00	49 104,00	69 911,00	125 756,00
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	52	-1 931	165	79	607
Рентабельность собственного капитала, %	-0,29	9,83	94,83	32,51	71,41

Рентабельность активов, %	0,02	-0,78	0,03	0,01	0,09
Коэффициент чистой прибыльности, %	35,37	-0,12	0,01	0,00	0,02
Рентабельность продукции (продаж), %	61,90	0,09	0,13	0,38	0,72
Оборачиваемость капитала, раз	-0,01	-82,43	12 393,91	9 072,80	3 111,13
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	-17 487,00	-17 716,00	0,00	0,00	0,00
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	5,32	7,13	0,00	0,00	0,00

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным приказом ФСФР России от 16.03.05 № 05-5/пз-н.

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

За рассматриваемый период выручка Эмитента неуклонно росла, достигнув максимального значения за рассматриваемый период в 2005 году. За рассматриваемый период выручка выросла в 19 990 раз. Постепенное увеличение значения с 147 тыс. руб. на начало до 2 644 461 тыс. руб. на конец рассматриваемого отчетного периода характеризует Эмитента как финансово устойчивую компанию с положительной историей. Увеличение в 11 011 раз в 2002 году, в 2003 году увеличение составило 33,2% от выручки предыдущего отчетного года, в 2004 увеличение произошло на 2,2 %, по итогам 2005 года выручка увеличилась на 439 771 тыс. руб., что связано с расширением деятельности Эмитента и получением значительного объема выручки. Существенный рост в 2002 году определился выходом Эмитента

Валовая прибыль имеет аналогичную тенденцию. Максимальное значение наблюдается в 2005 году. За рассматриваемый отчетный период показатель вырос более чем в 800 раз. Так, значение данного показателя на конец 2001 отчетного года был равен 147 тыс. руб., а к концу 2005 он составлял 125 756 тыс. руб. Соответственно увеличение составило 85 448 %. Показатель валовой выручки увеличивался в среднем на 54,96% в год.

Динамика показателя чистой прибыли изменялась разно направленно. Так на конец 2001 года чистая прибыль составляла 52 тыс. руб., а к концу 2002 года она имела отрицательное значение равное 1931 тыс. руб., то есть компания по итогам 2002 года имела непокрытый убыток, что было связано с получением чистого убытка от производственной деятельности. К концу 2003 года значение ее вновь увеличилось и составило 165 тыс. руб. За рассматриваемый период, с конца 2001 и на момент завершения 2005 отчетного финансового года чистая прибыль Эмитента выросла более чем в 1000 раз.

Максимальных показателей рентабельности компания достигала в 2005 году, что соответствует получению наибольшей чистой прибыли – 5607 тыс. руб.: рентабельность активов составила 0,09%, рентабельность собственного капитала 71,41% рентабельность продаж - 0,72%. В предыдущие годы на увеличение показателей рентабельности оказывало влияние то, что чистая прибыль постепенно увеличивалась, увеличивалась выручка, балансовая стоимость активов.

Показатели рентабельности собственного капитала и оборачиваемости капитала имели максимальное значение в 2003 году. За указанный отчетный период по сравнению со значением показателя в предыдущем аналогичном отчетном периоде показатель вырос в 9,6 раза и 150 раз соответственно.

В течение рассматриваемого отчетного периода Эмитент имел непокрытый убыток в 2001 и 2002 году в размере 17 487 тыс. руб. и 17 716 тыс. руб. соответственно. К концу 2003 отчетного года убыток был погашен и в последующие отчетные периоды, вплоть до момента завершения последнего отчетного периода перед датой утверждения проспекта ценных бумаг, Эмитент убытков не имел.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 завершенных финансовых лет:

Анализ динамики ряда показателей за 5 лет позволяет сделать вывод о том, что повышение рентабельности продаж позволило Эмитенту преодолеть негативные последствия периода становления компании и завоевания доли на рынке в условиях жесткой ценовой конкуренции. Основной причиной роста прибыли Эмитента является расширение его деятельности. При опережающем росте выручки по сравнению с себестоимостью, это привело к положительно растущей прибыли Эмитента.

В целом, рост выручки обусловлен расширением масштаба бизнеса, а также внутренними факторами развития Эмитента (эффективный менеджмент и обновление производственных мощностей), а также внешние факторы (макроэкономическая ситуация в стране).

К тому же на предприятиях Эмитента работают высококвалифицированные специалисты: технологи, механики, логистики, менеджеры по продажам, агрономы, животноводы, управляющие производством и др. Они способны справляться с задачами повышенной сложности, с современным компьютеризированным оборудованием, работать в команде.

Мнения органов управления Эмитента относительно указанных причин и степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

Ни один из членов органов управления Эмитента не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели.

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

Факторы (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), которые, по мнению органов управления эмитента, 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. Оценка влияния, которое, по мнению указанных органов управления эмитента, оказал каждый из приведенных факторов на вышеупомянутые показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

В целом, рост выручки и прибыли Эмитента обусловлен расширением масштаба бизнеса, а также внутренними факторами развития компании (эффективный менеджмент и обновление производственных мощностей), а также внешние факторы (макроэкономическая ситуация в стране).

Основным положительным фактором который оказал влияние на выручку Эмитента оказался опережающий рост цен над ростом себестоимости производства продукции в последние годы.

Отметим, как изменялся уровень инфляции в рассматриваемые отчетные периоды, поскольку он закладывается в рост цен на продукцию, а соответственно влияет и на уровень полученной прибыли Эмитента от производства продукции.

2001 год:

Влияние инфляции:

По сравнению с предыдущими двумя годами темпы инфляции несколько снизились: годовой индекс инфляции - 18,6%, однако, по прежнему остались довольно значительными. Это привело к дальнейшему росту себестоимости и снижению рентабельности продаж.

2002 год:

Влияние инфляции:

Годовой индекс инфляции в 2002 г. - 15,1 %. Данный фактор повлиял на значительный рост себестоимости.

Новый продукт:

В 2002 г. ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» начал реализацию овощных консервов, что позволило повысить рентабельность продаж и сократить чистый убыток по итогам года.

2003 год:

Влияние инфляции:

Темпы инфляции в 2003 г. были прогнозируемые и умеренные: годовой индекс инфляции - 12,0 %.

Повышение рентабельности продаж за счет пополнения линейки реализуемой продукции овощными консервами способствовало получению чистой прибыли впервые за 4 года. Получению чистой прибыли способствовало и увеличение объема продаж за счет реализации продукции украинского Смелаконсервмолоко.

2004 год:

Влияние инфляции:

Темпы инфляции в 2004 г. продолжили снижение: годовой индекс инфляции - 11,7 %.

Повышение рентабельности продаж продолжилось, однако отказ от реализации продукции Смелаконсервмолоко привело к снижению абсолютного значения чистой прибыли.

В целом за период рост выручки и прибыли связан с:

- Общим увеличением физического объема реализуемой продукции, что связано с увеличением емкости российского рынка молочных и овощных консервов и увеличением доли ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» на этом рынке.*
- рост отпускной цены реализуемой продукции;*
- увеличением заложенной нормы рентабельности продаж ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ».*

2005 год:

Темп инфляции по итогам 2005 г. составил – 10,9 %.

В целом за период рост выручки и прибыли связан с:

- Общим увеличением физического объема реализуемой продукции, что связано с увеличением емкости российского рынка молочных и овощных консервов и увеличением доли ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» на этом рынке.*
- рост отпускной цены реализуемой продукции;*
- увеличением заложенной нормы рентабельности продаж ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ».*

Иные факторы по мнению Эмитента не оказали существенного влияния на изменение показателя выручки и полученной прибыли.

Мнения органов управления Эмитента относительно указанных факторов и степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

Ни один из членов органов управления Эмитента не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели .

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Собственные оборотные средства, руб.	-18 925,00	-21 844,00	-1 873,00	-3 309,00	-3 098,00
Индекс Постоянного актива	0,07	0,11	11,76	14,62	4,64
Коэффициент текущей ликвидности	0,95	0,92	0,997	0,99	1,00
Коэффициент быстрой ликвидности	0,75	0,59	0,74	0,57	0,61
Коэффициент автономии собственных средств	0,05	0,08	0,00	0,00	0,00

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным приказом ФСФР России от 16.03.05 № 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.

Собственные оборотные средства имели за рассматриваемый пятилетний период отрицательное значение. Данная ситуация говорит о том, что источником средств для Эмитента являются как собственный капитал, так и краткосрочные заемные средства. Привлечение заемных средств сказывается на увеличении финансовой зависимости и снижении автономности собственных средств.

Индекс постоянного актива характеризует степень покрытия внеоборотных активов за счет собственного капитала, а нормативное его значение должно быть меньше 1. Снижение в 2005 году значения индекса до 4,64 в сторону допустимого диапазона свидетельствует об эффективности инвестиционных вложений в прежние годы. В 2001 году доля внеоборотных активов у Эмитента в источниках собственных средств составляла –0,07, а к концу 2003 отчетного года находилась на уровне 11,76. В 2004 году этот показатель вырос на 162,5% по сравнению с 2003 годом и составил 14,62.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств (кредиторской задолженности). Коэффициент текущей ликвидности должен быть больше или равен 2, чтобы свидетельствовать о безоговорочной способности предприятия своевременно и в полном объеме отвечать по взятым на себя обязательствам. Значение этого показателя близко к 1 за рассматриваемый отчетный период, что свидетельствует о способности исполнять Эмитентом взятые на себя обязательства, но существует риск незначительного нарушения сроков.

Коэффициент быстрой ликвидности - отношение наиболее ликвидных активов компании и дебиторской задолженности к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для быстрого погашения своей задолженности. Коэффициент быстрой ликвидности находятся в пределах нормативного значения, соответственно, краткосрочные обязательства на протяжении практически всего анализируемого периода могут быть покрыты предприятием средствами, которые есть и которые ожидаются. Значение данного показателя колеблется в пределах минимального значения 2004 года, равного 0,57 и максимального значения 2001 года, равного 0,75.

Коэффициент автономии собственных средств характеризует зависимость предприятия от внешних займов. Чем ниже значение коэффициента, тем больше займов у предприятия, тем выше риск неплатежеспособности. Низкое значение коэффициента отражает также потенциальную опасность возникновения у предприятия дефицита денежных средств. Достаточно высокое значение данного показателя у компании и его постепенный рост свидетельствуют о росте его

финансовой устойчивости. Коэффициент автономии имеет практически нулевое значение. Однако с учетом специфики деятельности и структуры баланса это не является критичным.

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

Основной причиной полученных результатов деятельности Эмитента, является расширение его деятельности. Значения коэффициентов остаются на приемлемом уровне, что по мнению органов управления Эмитента свидетельствует о способностях Эмитента, своевременно обслуживать свои краткосрочные обязательства и поддерживать платежеспособность на высоком уровне.

Иные факторы, не оказали заметного влияния на показатели Эмитента.

Мнения органов управления Эмитента относительно указанных причин и степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

Ни один из членов органов управления Эмитента не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Год	Размер уставного капитала	Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленная для последующей перепродажи (передачи)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде- нная чистая прибыль/неп- окрытый убыток	Общая сумма капитала
2001/тыс. руб.	8,4	0	1	0	-17 487	-17 706
2002/тыс. руб.	8,4	0	1	0	-17 716	-19 638
2003/тыс. руб.	8,4	0	1	0	165	174
2004/тыс. руб.	8,4	0	1	0	233	243
2005/тыс. руб.	8,4	0	1	0	841	850

Размер уставного капитала Эмитента, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Эмитента.

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

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
----------------------------	------	------	------	------	------

	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Оборотные активы (Итого по разделу II)	327 743	100	246 347	100	564 618	100	585 431	100	642 058	100
Запасы	39 670	12,10	65 157	26,45	89 531	15,86	210 718	35,99	196 683	30,63
Налог на добавленную стоимость	28 768	8,78	23 833	9,67	56 480	10,00	37 438	6,39	49 703	
Деб. задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	257 236	78,49	155 776	63,23	417 533	73,95	327 353	55,92	380 839	
Краткосрочные финансовые вложения	0	0,00	1000	0,41	250	0,04	7 201	1,23	6 222	
Денежные средства	2 069	0,63	581	0,24	824	0,15	2 720	0,47	8 221	1,28
Прочие оборотные активы	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	390	0,060

Структура оборотных средств:

Наибольшую долю в оборотном капитале составляют запасы готовой продукции и краткосрочная дебиторская задолженность. Оборотные средства финансируются за счет кредитов банков, кредиторской задолженности, собственных средств. Политика Эмитента направлена на финансирование оборотного капитала за счет краткосрочной задолженности и собственных средств.

В течение рассматриваемого периода наблюдался рост оборотных средств, связанный с развитием и расширением деятельности Эмитента. В структуре оборотных средств с 2001 года основными составляющими являются дебиторская задолженность и товары на складе, что характерно для торгово-посреднической компании.

Достаточность капитала и оборотных средств

Собственного капитала предприятия недостаточно для исполнения его краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов. Покрытие текущих операционных расходов происходит в основном за счет привлекаемых краткосрочных кредитов.

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты):

Основными источниками финансирования оборотных средств Эмитента выступают:

- торговая выручка компании;
- краткосрочные кредиты банков;
- краткосрочные и долгосрочные займы;
- кредиторская задолженность.

Политика эмитента по финансированию оборотных средств: *финансирование оборотных средств и выбор отдельных источников осуществляется по принципу наибольшей выгоды, целесообразности и стоимости ресурсов для компании. Политика Эмитента в отношении оборотного капитала основывается на контроле за накоплением задолженности (формирование и отслеживание графиков погашения).*

Эмитент не планирует изменять существующую политику финансирования оборотного капитала.

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств и оценка вероятности их появления:

Политика финансирования оборотных средств компании может быть изменена в случае резкого снижения собственных средств компании в связи с резким снижением реализации или их использования на финансирование внеоборотных активов. Поскольку реализуемая продукция представлена в различных сегментах рынка и широко представлена в большом количестве регионов страны. Заемные средства привлекаются и будут привлекаться для дальнейшего финансирования сезонного авансирования сельхозтоваропроизводителей. Эмитент имеет положительную кредитную историю и высокий кредитный рейтинг у ведущих кредитно-финансовых учреждений страны. Эмитент имеет возможность привлечения краткосрочных и долгосрочных заемных средств у ведущих российских банков, поэтому вероятность возникновения данных факторов минимальна.

5.3.2. Финансовые вложения эмитента

Финансовые вложения эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг:

Эмиссионные ценные бумаги: **указанные финансовые вложения у Эмитента отсутствуют**

Неэмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: **векселя**

1. Полное фирменное наименование лица, обязанного по векселям: **Акционерный Коммерческий банк "Промсвязьбанк" (закрытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование лица, обязанного по векселям: **АКБ "Промсвязьбанк" (ЗАО)**

Место нахождения: **109052, г. Москва, ул. Смирновская, д.10, стр.22**

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1(один)**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **отсутствует**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1 000 000 руб.**

Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по векселям: **1 000 000 руб.**

Срок погашения: **07.01.06**

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: **Резервы под обесценение ценных бумаг не создавались**

2. Полное фирменное наименование лица, обязанного по векселям: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации Открытое акционерное общество**

Сокращенное фирменное наименование лица, обязанного по векселям: **АК Сбербанк РФ (ОАО)**

Место нахождения: **117997, г. Москва, ул. Вавилова, дом 19**

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **2 (два)**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **отсутствует**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1 000 000 руб.**

Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по вексям: **1 000 000 руб.**

Срок погашения: **20.01.06**

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: **Резервы под обесценение ценных бумаг не создавались**

3. Полное фирменное наименование лица, обязанного по вексям: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации Открытое акционерное общество**

Сокращенное фирменное наименование лица, обязанного по вексям: **АК Сбербанк РФ (ОАО)**

Место нахождения: **117997, г. Москва, ул.Вавилова, дом 19**

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **2(два)**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **отсутствует**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1 000 000 руб.**

Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по вексям: **1 000 000 руб.**

Срок погашения: **20.02.06**

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: **Резервы под обесценение ценных бумаг не создавались**

Иные финансовые вложения: **займ**

1.объект финансового вложения: **предоставление займа обществу с ограниченной ответственностью "Руснако"**

полное фирменное наименование: **общество с ограниченной ответственностью "Руснако"**

сокращенное фирменное наименование: **ООО "Руснако"**

место нахождения: **238530, Калининградская обл. г. Зеленоградск, ул. Солнечная, 5-27**

идентификационный номер налогоплательщика коммерческой организации: **3918010079**

размер вложения в денежном выражении: **2 030 000,00 рублей**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения: **9 % годовых от суммы предоставленного займа**

срок займа: 739 дней.

срок выплаты: **31.12.2006**

Сумма начисленных процентов на 01.01.2006г.: **220 290,58 руб.**

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организации: **2 432 990,58 руб.**

2.объект финансового вложения: **предоставление займа открытому акционерному обществу "Молконсервы"**

полное фирменное наименование: **открытое акционерное общество "Молконсервы"**

сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Молконсервы"**

место нахождения: **306716, Курская обл., Касторенский р-н, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7**

идентификационный номер налогоплательщика коммерческой организации: **4608003228**

размер вложения в денежном выражении: **16 000 000,00 руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения: **0% годовых**

срок займа: **1004 дня.**

срок выплаты: **31.12.06**

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организации: **16 000 000,00 руб.**

Информация о величине потенциальных убытков по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Эмиссионные ценные бумаги: **0 руб.**

Неэмиссионные ценные бумаги: **5 000 000 руб.**

Иные финансовые вложения: **18 432 990,58 руб.**

Резерв под обесценение ценных бумаг не создавался.

Средства Поручителя не размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, или 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 эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте:

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н).

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н).

5.3.3. Нематериальные активы эмитента

Состав нематериальных активов, первоначальная (восстановительная) стоимость и величина начисленной амортизации за 5 последних завершенных финансовых лет

Наименование групп объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации тыс. руб.
Отчетная дата: 01.01.2002		
Прочие нематериальные активы	39,65	0,68
Итого	39,65	0,68
Отчетная дата: 01.01.2003		
Прочие нематериальные активы	118,55	0,99
Итого	118,55	0,99
Отчетная дата: 01.01.2004		
Прочие нематериальные активы	153,49	5,67
Итого	153,49	5,67
Отчетная дата: 01.01.2005		
Прочие нематериальные активы	232,29	17,16

Итого	232,29	17,16
Отчетная дата: 01.01.2006		
Прочие нематериальные активы	215,69	21,04
Итого*	215,69	24,16

* Остаточная стоимость нематериальных активов указана без учета величины поступления нематериальных активов равной 70 тыс. руб. и выбытия нематериальных активов на сумму 42 тыс. руб.

В уставный капитал в качестве вклада нематериальные активы не имели места, в безвозмездном порядке не поступали.

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

Нематериальные активы подлежат оценке в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.07.2001 года №519 «Об утверждении Стандартов оценки», а также в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности» №135 –ФЗ от 29.07.1998 года (в ред. от 27.02.2003 г.), Федеральным законом «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 25.12.1995 года, а также Приказа Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 91н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2000.

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

Перечень патентов на промышленный образец, на полезные модели, товарные знаки, являющиеся собственностью Эмитента.

ПО - промышленный образец

ТЗ - товарный знак

ТУ – технические условия

ТИ - техническая инструкция

НД – нормативная документация

	Перечень нематериальных активов	Наименование (описание, изображение ОИС)	Наименование, номер документа об охраноспособности ОИС, орган выдавший.	Балансовая стоимость, руб.	Дата выдачи и срок действия
	НД "Масло топленое Руднянское" , инв.№: 00000002			10000	
	ПромОб "Этикетка д уп. сг. м. и сл " № 2001500917 , инв.№: 00000026	этикетка для упаковки сгущенного молока и сгущенных сливок (2 варианта)	Патент на ПО № 50064 Российское агентство по патентам и товарным знакам	3372,5	16.03.2002; с 29.05.2001 в теч. 10 лет
	ПромОб "Этикетка д уп. сг. м. и сл " № 2001500985 , инв.№: 00000027	для упаковки сгущенного молока и сливок (5 вариантов) - детки	Патент на ПО № 50065 Российское агентство по патентам и товарным знакам	4637,5	16.03.2002; до 5.06.2011
	ПромОб "Этикетка для слив. масла" № 2000502191 , инв.№: 00000016	этикетка для упаковки сливочного масла	Патент на ПО № 49240 Российское агентство по патентам и товарным знакам	1666,67	16.08.2001, до 26.12.2010 г.

ПромОб "Этикетка для уп зел горошка" № 2001502483 , инв.№: 00000031	этикетка для упаковки зеленого горошка	Патент на ПО №51638 Российское агентство по патентам и товарным знакам	2997,62	16.12.2002 до 28.12.2011 г.
ПромОб "Этикетка для уп. конц. мол." № 2003501252 , инв.№: 00000041	этикетка для упаковки концентрированного молока	Патент на ПО №55093 Российское агентство по патентам и товарным знакам	4100	16.08.2004, до 5 июня 2013 г.
ПромОб "Этикетка для уп. сгущ. м." № 2001500915, инв.№: 00000024	этикетка для упаковки сгущенного молока (2 варианта)	Патент на ПО №50062, Российское агентство по патентам и товарным знакам	3372,5	16.03.2002; с 29.05.2001 в теч. 10 лет
ПромОб "Этикетка для уп. сгущ. м." № 2001500916, инв.№: 00000025	этикетка для упаковки сгущенного молока (3 варианта)	Патент на ПО №50063 Российское агентство по патентам и товарным знакам	3705,83	16.03.2002; с 29.05.2001 в теч. 10 лет
ПромОб "Этикетка мол карамель" № 2001502484, инв.№: 00000032	этикетка для упаковки сгущенного молока (карамель)	Патент на ПО №51763 Российское агентство по патентам и товарным знакам	2997,62	16.01.2003, до 28.12.2011 г.
ПромОб "Этикетка" № 2000501223, инв.№: 00000015	этикетка (сгущенное молоко)	Патент на ПО №48340 Российское агентство по патентам и товарным знакам	5167,3	16.01.2001, до 19.07.2010 г.
ТЗ комб. МС+на чашке "кот" №2003703908, инв.№: 00000039	комб. МС+на чашке "кот"	Свидет-во на ТЗ № 265990 Российское агентство по патентам и товарным знакам	19500	25.03.2004, до 27.02.2013 г.
ТЗ комб.граф квадрат"МС+кот №2003703909, инв.№: 00000038	комб.граф квадрат"МС+кот	Свидет-во на ТЗ № 269262 Российское агентство по патентам и товарным знакам	19500	26.05.2004, до 27.02.2013 г.
ТовЗн "Варенка" № 2000712084 , инв.№: 00000034	Варенка (текст)	Свидет-во на ТЗ № 227459 Российское агентство по патентам и товарным знакам	5083,33	10.11.2002, до 24.05.2010 г.
ТовЗн "Кот+молочная страна" № 2001725560, инв.№: 00000033	"Кот+МС" (текст+картинка)	Свидет-во на ТЗ № 221190 Российское агентство по патентам и товарным знакам	15315	13.09.2002, до 23.08.2011 г.
ТовЗн "Кошачья Мордочка" № 99707076, инв.№: 00000019	"Кошачья Мордочка" (изображение)	Свидет-во на ТЗ № 202376 Российское агентство по патентам и товарным знакам	801,7	28.05.2001, до 04.06.2009 г.

ТовЗн "Крошечка- Хаврошечка" № 99702670, инв.№: 00000020	"Крошечка- Хаврошечка" (текст)	Свидет-во на ТЗ № 202373 Российское агентство по патентам и товарным знакам	341,23	28.05.2001, до 12.03.2009 г.
ТовЗн "Михайло Потапыч" № 2000721651, инв.№: 00000030	"Михайло Потапыч" (текст)	Свидет-во на ТЗ № 213672 Российское агентство по патентам и товарным знакам	10250,47	31.05.2002 г., до 23.08.2010 г.
ТовЗн "Молочная сказка" № 99703341, инв.№: 00000021	"Молочная сказка" (текст)	Свидет-во на ТЗ № 202492 Российское агентство по патентам и товарным знакам	549,96	29.05.2001, до 12.03.2009 г.
ТовЗн "Молочная Страна" № 9970269, инв.№: 00000018	"Молочная страна" (текст)	Свидет-во на ТЗ №203374 Российское агентство по патентам и товарным знакам	341,23	03.07.2001, до 12.03.2009 г.
ТовЗн "Молочная Страна"обновл № 2003712450, инв.№: 00000040	"Молочная страна" (текст)	Свидет-во на ТЗ №273181 Российское агентство по патентам и товарным знакам	14700	09.08.2004, до 27.06.2013 г.
ТовЗн "Молочная Страна+букет" № 288031, инв.№: 00000043	"Молочная Страна+букет" (текст+изображение)	Свидет-во на ТЗ №288031 Российское агентство по патентам и товарным знакам	25516,95	28.04.2005, до 07.07.2014 г.
ТовЗн "Молочная Страна+букет"ме жд.№ 288031, инв.№: 00000044	"Молочная Страна+букет" (текст+изображение), междунар.регистраци я по Мадридскому соглашению, в странах Беларусь, Казахстан, Молдова, Украина	Свидет-во на ТЗ №868155 Organisation mondiale de la propriete intellectuelle	44459,23	06.10.2006, до 06.10.2015 г.
ТовЗн "Солнышко с кружкой" № 99707077, инв.№: 00000022	"Солнышко с кружкой" (изображение)	Свидет-во на ТЗ №202377 Российское агентство по патентам и товарным знакам	801,7	28.05.2001, до 04.06.2009 г.
ТовЗн "Тин-Тин" № 2000719544, инв.№: 00000029	"Тин-Тин" (текст)	Свидет-во на ТЗ №213668 Российское агентство по патентам и товарным знакам	10250,47	31.05.2002, до 01.08.2010 г.
ТовЗн "Эрконпродукт" № 99703340, инв.№: 00000023	"Эрконпродукт" (текст)	Свидет-во на ТЗ №204613 Российское агентство по патентам и товарным знакам	382,5	24.08.2001, до 12.03.2009 г.

	ТовЗн "Эрконпродукт+Солн с кружкой" № 2001716718, инв.№: 00000038	"Эрконпродукт+Солн с кружкой" (текст+изображение)	Свидет-во на ТЗ №239444 Российское агентство по патентам и товарным знакам	10830	27.02.2003, до 05.06.2011г.
	ТУ и ТИ на пр-во глаз. для морож № 00419762-02, инв.№: 00000028	ТУ 9125-096-00334675-05	Каталожный лист № 200/070891 от 13.07.2005 ФГУ «Ростест-Москва»	25000	Без ограничения
	ТУ и ТИ на пр-во комбинир мол продукт , инв.№: 00000005	ТУ 9226-002-18649215-2002 ТУ 9226-003-18649215-2002 ТУ 9226-004-18649215-2002 ТУ 9226-005-18649215-2002 ТУ 9226-006-18649215-2002 ТУ 9226-007-18649215-2002 ТУ 9226-009-18649215-2002	Каталожный лист продукции №200/070407 ФГУ «РОСТЕСТ – МОСКВА» Каталожный лист продукции №200/070408 ФГУ «РОСТЕСТ – МОСКВА» Каталожный лист продукции №200/070409 ФГУ «РОСТЕСТ – МОСКВА» Каталожный лист продукции №200/070410 ФГУ «РОСТЕСТ – МОСКВА» Каталожный лист продукции №200/070411 ФГУ «РОСТЕСТ – МОСКВА» Каталожный лист продукции №200/070412 ФГУ «РОСТЕСТ – МОСКВА» Каталожный лист продукции №200/070415 ФГУ «РОСТЕСТ – МОСКВА»	1432	16.12.2004 без ограничения 16.12.2004 без ограничения 16.12.2004 без ограничения 16.12.2004 без ограничения 16.12.2004 без ограничения 16.12.2004 без ограничения 16.12.2004 без ограничения
	ТУ и ТИ на пр-во сг мол с ароматизатора ми, инв.№: 00000006	ТУ 9227-006-18649215-00		5555,08	
	ТУ и ТИ на пр-во сгущ мол "сгущенка", инв.№: 00000007	ТУ 9226-001-18649215-2002	Каталожный лист продукции №200/070406 ФГУ «РОСТЕСТ – МОСКВА»	7527,31	16.12.2004 без ограничения
	Итого			260155,7	

Основные направления и результаты использования основных объектов интеллектуальной собственности: *используются для продвижения бренда на рынке. Результатом использования является узнаваемость товара, расширение продуктового ряда.*

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: *отсутствуют*

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития за 5 последних завершенных финансовых лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов.

Политика Эмитента в области научно-технического развития за последние 5 лет направлена на:

- *обновление технологий и модельного ряда, разработку новых материалов, повышение качества производимой продукции;*
- *развитие технологий производства;*
- *снижение ресурсоемкости производства;*
- *поддержку и развитие отечественной промышленности и отечественного научно-технического потенциала.*

Величина затрат эмитента на НИОКР за последние 5 лет не отражается, т.к. затраты на НИОКР финансируются за счет средств акционеров.

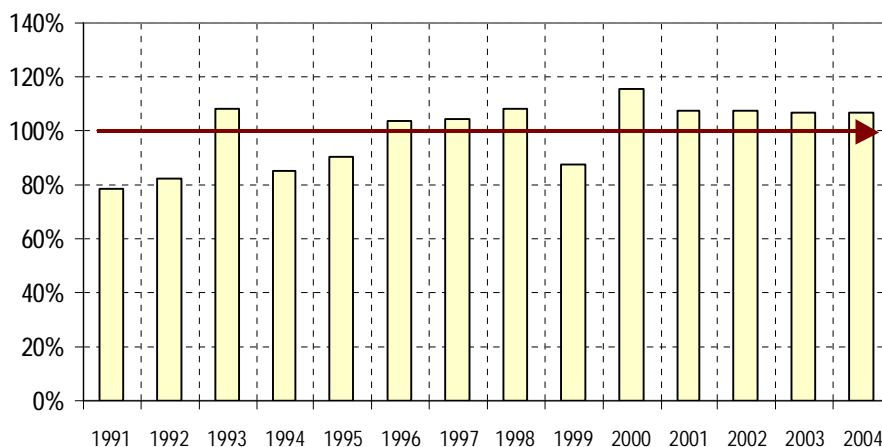
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Указываются основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

Молочно-консервная отрасль динамично развивается. Объем производства молочных консервов в России в последние 5 лет растет темпами превышающими 7% ежегодно.

Темпы производства молочных консервов в РФ в 1991 – 2004 гг.

(в % к предыдущему году)



Источник: Росстат, расчеты ИКАР

В 2005 г. в РФ, по данным Росстата, было произведено 812, 642 муб молочных консервов, что составило 107% относительно показателей 2003 г. Увеличение объемов производства молочных консервов в сочетании с практически неизменной емкостью внутреннего рынка и продолжающим возрастать импортом консервов из Украины и Беларуси приводит к обострению конкуренции между производителями. Конкуренция на рынке носит олигополистический характер, при этом продолжается концентрация производства.

Лидирующие позиции на рынке занимают компании, в состав которых входит по два молочно-консервных комбината. Согласно рейтингу основных игроков на рынке

молочных консервов, составленному Институтом конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР) по итогам 2005 года, лидирующая пятерка имеет следующий вид:

место	Компания	Доля рынка
1-2	ЭРКОНПРОДУКТ «Рудняконсервмолоко» (Смоленская обл., г. Рудня) «Молконсервы» (Курская обл., п. Олымский)	16,7%
1-2	РЕННА «Алексеевский МКК» (Белгородская обл., г. Алексеевка) «Кореновский МКК» (Краснодарский край, г. Кореновск)	16,7%
3	Юнимилк «Шадринский МКК» (Курганская обл., г. Шадринск) «Ялуторовскмолоко» (Тюменская обл., г. Ялуторовск)	10,5%
4	Остер «Сухонский МК» (Вологодская обл., г. Сокол) «Нижекисляйский МКК» (Воронежская обл., п. Нижний Кисляй)	7,5%
5	Главпродукт «Верховский МКК» (Орловская обл., р.п. Верховье)	7%

Помимо процесса концентрации производственных мощностей, для рынка молочных консервов характерны и другие тенденции. В частности, очевидными стали изменения в ассортименте производимой продукции. Число производителей, выпускающих только ГОСТовскую продукцию, продолжает снижаться. При этом доля консервов, произведенных по ТУ продолжает расти. Это объясняется двумя факторами. В первую очередь, низкой рентабельностью производства сгущенного молока по ГОСТу. Во вторую, изменением потребностей покупателей. Так, например, для приготовления большого числа кулинарных изделий домашнего приготовления требуется вареное сгущенное молоко. Если раньше домохозяйки были вынуждены варить приобретенную в магазине сгущенку, то теперь они могут приобрести уже вареное сгущенное молоко. Соответственно, изменились потребности и промышленных потребителей, которые ищут сгущенное молоко, которое в наибольшей степени соответствует их технологическому процессу и рецептуре выпускаемой продукции. Для удовлетворения их спроса, отдельные производители даже освоили выпуск необходимых им видов молочноконсервной продукции.

Прирост объемов производства молочных консервов обеспечивается в основном за счет увеличения производства сгущенного молока для промышленных производителей. Темпы роста этого сегмента в 2004 г. составили 118,7%. В промышленной упаковке было произведено почти 30% всего сгущенного молока или около 243 муб. Бурный рост именно этого сегмента обуславливается изменениями в структуре потребления населения, вызванными ростом реальных доходов. По мере увеличения доходов, потребители все в меньшей степени используют сгущенное молоко для приготовления кулинарных изделий в домашних условиях, предпочитая покупать кондитерскую продукцию в магазинах. Соответственно, спрос на сгущенное молоко в баночной упаковке снижается и пропорционально возрастает спрос на сгущенное

молоко в промупаковке.

Другой характерной чертой развития молочно-консервных предприятий в последнее время стал сдвиг интересов в сторону цельномолочной продукции, рентабельность производства которой выше. Так, «Кореновский МКК» вывел на рынок серию цельномолочной продукции под торговой маркой «Коровка из Кореновки», а компания «Юнимилк» заявила о своем намерении увеличить выпуск цельномолочной продукции под торговой маркой «Простоквашино» на молочно-консервном комбинате «Ялutorовскмолоко».

Общая оценка результатов деятельности эмитента в отрасли и их соответствия тенденциям развития отрасли :

Как видно из вышеприведенной таблицы, ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» является ведущим игроком на российском рынке молочных консервов. Это в полной мере подтверждает успешность выбранной стратегии развития компании и результативность ее маркетинговых действия.

Не удивительно, что все вышеописанные тенденции развития молочно-консервной отрасли характерны и для лидера рынка – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ». В структуре продаж Эмитента большую часть составляет сгущенное молоко, произведенное по ТУ. Так же как и в целом по отрасли, Эмитент отмечает опережающие темпы роста продаж сгущенного молока промышленным потребителям. Так же как и другие крупнейшие участники рынка, Эмитент намерен выйти на рынок цельномолочной продукции, построив сыродельный завод в Поволжье.

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

Основной причиной полученных положительных результатов деятельности Эмитента явилась правильно выбранная стратегия развития молочноконсервного производства Холдинга ЭРКОНПРОДУКТ. В состав Холдинга были включены крупнейшие молочно-консервные комбинаты России – Руднянский (1 место по располагаемым мощностям) и Олымский (4 место). Выстроенные отношения с поставщиками молока, собственные мощности по транспортировке молока, диверсифицированные поставки сахара и жести, позволяют предприятиям успешно контролировать затраты на протяжении всей цепочки изготовления сгущенного молока. Развитая система продаж консервной продукции за счет наличия филиальной сети и наличия продукции на консигнационных складах в крупнейших городах России делают продукцию ВТО ЭРКОНПРОДУКТ интересной реализации мелкими розничными продавцами (в том числе ЧП). Грамотно выстроенная маркетинговая политика в сочетании с созданием нового бренда позволили продукции Эмитента выгодно выделиться на фоне сгущенного молока других производителей (в традиционной упаковке), что позволяет удерживать цены на нее на 1-3% выше среднерыночной. Стоит отметить, что производственные мощности молочно-консервных предприятий в настоящее время не используются на полную мощность, создавая солидный запас для наращивания объемов производства и увеличения доли компании на рынке.

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты его деятельности: *улучшение экономической ситуации в РФ в целом, рост доходов населения и реализация конкурентных преимуществ, созданных Холдингом Эрконтпродукт, благотворно сказываются на деятельности Эмитента. Кроме того, огромное влияние на деятельность Эмитента оказывает жесткая конкуренция со стороны других производителей молочных консервов (РЕННА, Юнимилк, Остер, Главпродукт др.).*

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: *Эмитент оценивает дает позитивный прогноз на период как минимум до 2010г. В течение последних лет емкость российского рынка молочных и овощных консервов росла, объемы производства продукции отечественных консервных предприятий росли темпами, опережающими темпы роста рынка в целом.*

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: *Эмитентом планируется инвестировать порядка \$1.5 млн. в год на протяжении ближайших 5 лет в модернизацию производственных мощностей ЗАО «Рудняконсервмолоко» и ОАО «Молконсервы». В результате реализации данной инвестиционной программы ожидается увеличение объемов выпуска молочных*

консервов до 74,5 тыс. т. в 2010 г. (+22% к плану на 2005 г). Кроме того, планируются мероприятия по дальнейшему развитию принадлежащих компании торговых марок «Молочная страна» и «Фрау Марта».

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: *модернизация производственных мощностей ЗАО Рудняконсервмолоко и ОАО Молконсервы Эмитентом будет проводиться поэтапно исходя из динамика изменения спроса на продукцию Холдинга.*

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Оценить вероятность совместного действия перечисленных факторов сегодня не представляется возможным, однако вероятность возникновения и развития некоторых из них достаточно высока. Для снижения возможных рисков нужно быть к ним готовым и принимать превентивные меры по их преодолению.

Вероятность наступления негативных событий достаточно мала и связана с ухудшением макроэкономической ситуации в РФ в целом. Кроме того, опасностью является резкое усиление позиций конкурентов в результате слияния или покупки нескольких МКК.

Основные существующие конкуренты эмитента по основным видам деятельности: **РЕННА, Юнимилк, Остер, Главпродукт.**

Предполагаемые конкуренты эмитента, в том числе за рубежом:

основные существующие, из зарубежных конкурентов можно отметить рост доли продаж «Рогачевский МКК» (Республика Беларусь).

Факторы конкурентоспособности эмитента и степень их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Основными факторами конкурентоспособности продукции Эмитента является развитая технологическая база, высокое качество продукции и сопоставимый с другими производителями уровень цен, узнаваемость торговой марки. Степень влияния данных факторов: высокая.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

Улучшение макроэкономической ситуации в РФ, успешная реализация программы развития молочно-консервного холдинга Эрконтпродукт, особенно с учетом планируемого выхода на рынок цельномолочной продукции. Учитывая имеющуюся конъюнктуру рынка и планы правительства макроэкономического развития страны, вероятность наступления указанных фактов в среднесрочном периоде оценивается как - высокая..

VI. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента

Органами управления общества являются:

- 1. Общее собрание участников общества;*
- 2. Совет директоров*
- 3. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).*

Коллегиальный исполнительный орган уставом Эмитента не предусмотрен.

Совет директоров не избран (не сформирован).

Высшим органом Общества является Общее Собрание Участников Общества. Общее Собрание Участников Общества может быть очередным или внеочередным.

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 участниками общества;
- 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;

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции общего собрания участников общества, не могут быть переданы им на решение Совета директоров (наблюдательного Совета) общества, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

К общей компетенции собрания участников Общества относятся:

1. принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
2. принятие решения о создании филиалов и открытии представительств;
3. внесение изменений в учредительный договор;
4. принятие решения об утверждении денежной оценки неденежных вкладов, вносимых в уставный капитал участниками и третьими лицами;
5. принятие решения об увеличении уставного капитала общества за счет его имущества и о внесении соответствующих изменений в устав общества;
6. принятие решения об увеличении уставного капитала общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества;
7. принятие решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками общества в уставный капитал и о внесении в устав изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала общества и увеличением номинальной стоимости долей участников общества, внесших дополнительные вклады, а в случае необходимости также изменений, связанных с изменением размеров долей участников общества;
8. принятие решения об увеличении уставного капитала общества на основании заявления участника общества о внесении дополнительного вклада и заявления третьего лица о принятии его в общество и внесении вклада и о внесении в учредительные документы общества изменений, связанных с принятием третьего лица в общество, определением номинальной стоимости и размера его доли, увеличением размера уставного капитала общества и изменением размеров долей участников общества;
9. принятие решения об уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества в уставном капитале и (или) погашения долей, принадлежащих обществу, и о внесении соответствующих изменений в устав общества;

10. принятие решения о распределении либо продаже доли, принадлежащей обществу, между всеми участниками общества пропорционально размерам их долей в уставном капитале общества и о внесении соответствующих изменений в устав общества;

11. принятие решения о продаже доли, принадлежащей обществу, всем или некоторым участникам общества и (или) третьим лицам, в результате которой изменяются размеры долей его участников, и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы;

12. принятие решения о даче согласия общества на залог доли (части доли) участником общества другому участнику общества или третьему лицу;

13. принятие решения о выплате кредиторам действительной стоимости доли (части доли) участника общества, на имущество которого обращается взыскание, обществом или остальными участниками общества и определение порядка выплаты;

14. принятие решения о внесении участниками общества вкладов в имущество общества;

15. принятие решения о выплате дополнительного вознаграждения участникам общества в случаях, предусмотренных уставом;

16. избрание генерального директора общества;

17. досрочное прекращение полномочий генерального директора;

18. принятие решения о передаче полномочий участнику общества на подписание договора между обществом и лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества;

19. принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее — управляющий), утверждение такого управляющего и условий договора с ним;

20. принятие решения о передаче полномочий участнику общества на подписание договора с управляющим;

21. избрание членов Совета директоров;

22. досрочное прекращение полномочий отдельных членов Совета директоров и всего состава Совета директоров;

23. принятие решения о порядке проведения общего собрания участников общества в части, не урегулированной действующим законодательством, уставом и внутренними документами общества;

24. принятие решения о возмещении обществом участнику расходов на оплату услуг аудитора;

25. принятие решения о возмещении инициаторам внеочередного общего собрания расходов на его подготовку, созыв и проведение за счет средств общества;

26. принятие решения о совершении обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, если стоимость имущества, являющегося предметом сделки превышает два процента стоимости имущества общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период.

27. принятие решения о совершении крупной сделки в случае, если она составляет более 50% стоимости имущества общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период.

28. принятие решения о предоставлении участнику (участникам) общества дополнительных прав и их отражение в уставе;

29. принятие решения о прекращении или ограничении дополнительных прав, предоставленных всем участникам общества;

30. принятие решения о прекращении или ограничении дополнительных прав, предоставленных определенному участнику общества;

31. принятие решения о возложении на всех участников общества дополнительных обязанностей и отражение их в уставе общества;

32. принятие решения о возложении дополнительных обязанностей на определенного участника и отражение их в уставе общества;

33. принятие решения о прекращении дополнительных обязанностей;

34. решение иных вопросов, предусмотренных ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Решения по вопросам, внесения изменений в учредительный договор, а также

решения о ликвидации и реорганизации Общества принимаются всеми участниками Общества единогласно.

Решения по вопросам, внесения изменений в устав Общества принимаются большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов Участников Общества.

Решения по вопросам, внесения изменений в размер Уставного капитала Общества принимаются, в зависимости от способа увеличения или уменьшения Уставного капитала, большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов Участников Общества или единогласно.

Остальные решения принимаются большинством голосов от общего числа голосов Участников Общества.

Общество один раз в год собирает Очередное Общее Собрание Участников. Все иные Собрания являются внеочередными. Очередное Общее Собрание Участников Общества проводится через три месяца, но не позднее четырех месяцев, после окончания финансового года.

Внеочередные Собрания созываются Генеральным директором Общества, Членами Совета директоров Общества, ревизионной комиссией или Участниками, имеющими не менее 10 % голосов. Участники обладают количеством голосов, пропорциональным размеру их вклада в Уставный капитал.

Орган или лица, созывающие Общее Собрание Участников Общества, обязаны не позднее, чем за 30 дней до его проведения уведомить об этом каждого Участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке Участников Общества. В уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего Собрания Участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

В случае, если в Обществе остается один участник, то решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

К компетенции генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания участников и Совета директоров.

Генеральный директор организует выполнение решений общего собрания участников и Совета директоров.

Генеральный директор без доверенности действует от имени общества, в том числе:

- 1. представляет интересы общества как в РФ, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах;*
- 2. совершает сделки от имени общества;*
- 3. имеет право первой подписи под финансовыми документами;*
- 4. распоряжается имуществом общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных законодательством и настоящим уставом;*
- 5. выдает доверенности от имени общества, в том числе с правом передоверия;*
- 6. издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества;*
- 7. утверждает штаты, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками общества, применяет к этим работникам меры поощрения и налагает на них взыскания, предусмотренные законодательством о труде;*
- 8. организует ведение бухгалтерского учета и отчетности общества;*
- 9. исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности общества и обеспечения его нормальной работы, в соответствии с действующим законодательством и уставом общества.*

Генеральный директор избирается очередным общим собранием участников Общества либо назначается Единственным участником общества на срок в 3 года. Полномочия генерального директора действуют с момента избрания его общим собранием до момента избрания генерального директора следующим через 3 года очередным общим собранием.

Если новый генеральный директор не был избран по какой-либо причине, то это означает пролонгацию полномочий действующего генерального директора до момента избрания нового генерального директора.

Порядок деятельности генерального директора устанавливается настоящим уставом и договором, заключенным между обществом и генеральным директором. Договор между обществом и генеральным директором подписывается от имени общества лицом, председательствовавшим на общем собрании участников общества, на котором избрано лицо, осуществляющее функции генерального директора, или участником общества, уполномоченным решением общего собрания участников общества.

Генеральный директор несет ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу его умышленными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

Генеральный директор несет ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, представляемых участникам, кредиторам и в средства массовой информации в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и уставом общества.

Генеральный директор, не являющийся участником общества, вправе участвовать в общем собрании участников с правом совещательного голоса.

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

Внутренние документы эмитента, регулирующих деятельность его органов: *данные документы Эмитентом не принимались.*

Адрес страницы в сети "Интернет", на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: *Полный текст действующей редакции устава Эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов Эмитента, размещен на сайте www.molkonserv.ru.*

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

Сведения о лицах, входящих в состав Совета директоров Общества – *Совет директоров в соответствии с решением № 1/а участника Общества от 10.09.2005г. не избирается.*

Образование коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Эмитента.

Сведения о единоличном исполнительном органе Общества:

Единоличный исполнительный орган Общества – *Генеральный директор.*

Фамилия, имя, отчество: *Королев Максим Алексеевич.*

Год рождения: *1966*

Образование: *высшее*

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

Период: *2001 г. – по настоящее время*

Организация: *ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»*

Должность: *Генеральный директор*

Доля участия в уставном капитале эмитента: *0 %*

Доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Эмитента: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью*

Количества акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Эмитента: *опционы не предусмотрены, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью*

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

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: *доли не имеет*

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества эмитента: *Опционы не выпускались.*

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: *не имеет*

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

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом за последний заверченный финансовый год по каждому из органов управления эмитента. *Сведения не приводятся, т.к. органом управления, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа управления Эмитента является физическое лицо. Совет директоров не сформирован.*

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Поручителя.

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *таких соглашений нет.*

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

Создание органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учредительными документами Эмитента не предусмотрено. Система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента не сформирована.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации: *внутренний документ Эмитента, устанавливающий правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации отсутствует (не утвержден).*

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

Создание органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учредительными документами Эмитента не предусмотрено и данные органы не сформированы.

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

Создание органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учредительными документами Эмитента не предусмотрено и данные органы не сформированы.

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

Среднесписочная численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 5 последних завершенных финансовых лет:

Наименование показателя	2001г.	2002г.	2003г.	2004г.	2005г.
Среднесписочная численность работников, чел	<i>63</i>	<i>84</i>	<i>59</i>	<i>90</i>	<i>129</i>
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	<i>45</i>	<i>52</i>	<i>54</i>	<i>63</i>	<i>70</i>
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	<i>763 010,44</i>	<i>974 821,06</i>	<i>1 062 083,85</i>	<i>2 089 286,70</i>	<i>2 835 601,93</i>
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	<i>271 784,75</i>	<i>796 258,61</i>	<i>824 070,27</i>	<i>741 000,59</i>	<i>742 335,83</i>
Общий объем израсходованных денежных средств, руб.	<i>1 034 795,19</i>	<i>1 771 079,67</i>	<i>1 886 154,12</i>	<i>2 830 287,29</i>	<i>3 577 937,76</i>

Факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для существенного изменения численности сотрудников (работников) эмитента, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента: ***Изменение численности сотрудников Эмитента за период с 2001 года по 2005 год является существенным для Эмитента и были обусловлены развитием деятельности Эмитента.***

Факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной существенных изменений численности сотрудников (работников) эмитента, последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента: ***Увеличение численности сотрудников Эмитента было связано с увеличением активности и с расширением деятельности Эмитента. Данные изменения повлияли на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента в плане увеличения объемов производимой продукции и соответственно объемов полученной прибыли.***

Сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента:

Болдузев Михаил Игоревич – финансовый Директор

Бацев Алексей Владимирович – Директор Производственного Департамента

Золотайкин Евгений Владиславович – Директор Департамента маркетинга и развития

Сведения о наличии профсоюзного органа, созданного сотрудниками эмитента:
Профсоюзный орган сотрудниками Эмитента не создавался.

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

Сведения о наличии соглашений или обязательств эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Соглашения или обязательства Эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) Эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде) отсутствуют. Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью, опционы не предусмотрены.**

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

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **1 (один).**

Обладателем единственной доли в размере 100% (сто процентов) уставного капитала является юридическое лицо Республики Кипр: SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED (СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД) (сертификат об инкорпорации HE 119365 от 27.03.2001 г.)

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

Полное фирменное наименование: **SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED (СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД);**

Сокращенное фирменное наименование: **нет;**

ИНН: **отсутствует**

Место нахождения: **Христодулу Хаджипавлу, 205 Лулупис Корт, 2 этаж, кв/офис 201, п/я 3036, Лимассол, Кипр;**

Размер доли участника эмитента в уставном капитале эмитента: **100 (Сто) процентов.**

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью**

Сведения о лицах, входящих в состав участника эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного капитала, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций:

1. Полное фирменное наименование: **Байконур Уорлдвайд Лимитед (Baikonur Worldwide Limited);**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

ИНН: **отсутствует**

Место нахождения: **Роуд Таун, Трайдент Чамберс, п/я 146, Тортولا, Британские Виргинские острова.**

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника эмитента: **22,46 (Двадцать две целых сорок шесть сотых) процента.**

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника эмитента: *не имеет*

Размер доли в уставном капитале эмитента: *доля в уставном капитале Эмитента отсутствует.*

Размер доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Эмитента: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью*

2. Полное фирменное наименование: *Алиондо Инвестментс Лимитед (Aliondo Investments Limited).*

Сокращенное фирменное наименование: *нет.*

ИНН: *отсутствует*

Место нахождения: *Спиру Араузу, 163, Лордос Уотерфорд Корт, п/я 30366, Лимассол, Кипр.*

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника эмитента: *21,28 (Двадцать одна целая двадцать восемь сотых) процента.*

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника эмитента: *не имеет*

Размер доли в уставном капитале эмитента: *доля в уставном капитале Эмитента отсутствует.*

Размер доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Эмитента: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью*

3. Полное фирменное наименование: *Секеро Инвестментс Лимитед (Secero Investments Limited).*

Сокращенное фирменное наименование: *нет.*

ИНН: *отсутствует*

Место нахождения: *Михаил Россиди 8А, Периохи Циреиу, Лимассол, Кипр.*

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника эмитента: *25,86 (Двадцать пять целых восемьдесят шесть сотых) процента.*

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника эмитента: *не имеет*

Размер доли в уставном капитале эмитента: *доля в уставном капитале Эмитента отсутствует.*

Размер доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Эмитента: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью*

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

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента и специальных правах.

доля уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: *такой доли нет.*

специальные права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): *такое право не предусмотрено.*

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

Ограничения, установленные Уставом Эмитента на долю участия в уставном капитале отсутствуют.

Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Эмитента.

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента отсутствуют.

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

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, а также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, предшествующий дате окончания отчетного квартала, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

Состав участников Эмитента, владевших не менее чем 5 процентами его уставного капитала, на дату составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании участников Эмитента: 26.10.1998 г.

1. ФИО: Карасевич Антон Валерьевич

Доля в Уставном капитале Эмитента: **40 (Сорок) процентов.**

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет,*
Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

2. ФИО: Бацев Алексей Владимирович

Доля в Уставном капитале Эмитента: **10 (Десять) процентов.**

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет,*
Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

3. ФИО: Карпач Сергей Александрович

Доля в Уставном капитале Эмитента: **20 (Двадцать) процентов.**

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет,*
Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

4. ФИО: Степанов Константин Николаевич

Доля в Уставном капитале Эмитента: **20 (Двадцать) процентов.**

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет,*
Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

5. ФИО: Панов Евгений Владимирович

Доля в Уставном капитале Эмитента: **10 (Десять) процентов.**

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет,*
Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

Состав участников Эмитента, владевших не менее чем 5 процентами его уставного капитала, на дату составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании участников Эмитента: 29.08.2002 г.

1. Полное фирменное наименование: СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД

Сокращенное фирменное наименование: **нет**

Доля в Уставном капитале Эмитента: **12,5 (двенадцать с половиной) процентов.**

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет,*
Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

2. Полное фирменное наименование: Алиондо Инвестментс Лимитед

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в Уставном капитале Эмитента: **18,75 (Восемнадцать целых семьдесят пять сотых) процента.**

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.*

3. ФИО: Карасевич Антон Валерьевич

Доля в Уставном капитале Эмитента: *27,5 (Двадцать семь целых пять десятых) процента.*

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.*

4. ФИО: Карпач Сергей Александрович

Доля в Уставном капитале Эмитента: *11,25 (Одиннадцать целых двадцать пять сотых) процента.*

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.*

5. ФИО: Степанов Константин Николаевич

Доля в Уставном капитале Эмитента: *11,25 (Одиннадцать целых двадцать пять сотых) процента.*

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.*

6. ФИО: Перепиличный Александр Владимирович

Доля в Уставном капитале Эмитента: *18,75 (Восемнадцать целых семьдесят пять сотых) процента.*

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.*

Состав участников Эмитента, владевших не менее чем 5 процентами его уставного капитала, да дату составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании участников Эмитента: 25.12.2003 г.

1. Полное фирменное наименование: СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД

Сокращенное фирменное наименование: *нет.*

Доля в Уставном капитале Эмитента: *100 (Сто) процентов.*

Доля обыкновенных акций эмитента принадлежащих данному лицу: *доли не имеет, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.*

7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелаась заинтересованность

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность, одобренных каждым органом управления эмитента, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет,

2001:

Общее количество совершенных сделок одобренных общим собранием акционеров: *2 шт.*

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных общим собранием акционеров: *30 300 000 руб.*

Общее количество совершенных сделок одобренных Советом директоров: *нет*

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных Советом директоров: *нет*

2002:

Общее количество совершенных сделок одобренных общим собранием акционеров: **нет**

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных общим собранием акционеров: **нет**

Общее количество совершенных сделок одобренных Советом директоров: **нет**

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных Советом директоров: **нет**

2003:

Общее количество совершенных сделок одобренных общим собранием акционеров: **4 шт.**

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных общим собранием акционеров: **119 476 666 руб.**

Общее количество совершенных сделок одобренных Советом директоров: **нет**

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных Советом директоров: **нет**

2004:

Общее количество совершенных сделок одобренных общим собранием акционеров: **2 шт.**

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных общим собранием акционеров: **229 605 000 руб.**

Общее количество совершенных сделок одобренных Советом директоров: **нет**

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных Советом директоров: **нет**

2005:

Общее количество совершенных сделок одобренных общим собранием акционеров: **5 шт.**

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных общим собранием акционеров: **471 872 796 руб.**

Общее количество совершенных сделок одобренных Советом директоров: **нет**

Общий объем данных сделок в денежном выражении, одобренных Советом директоров: **нет**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенных эмитентом за 5 последних завершающихся финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Дата совершения сделки	Предмет сделки и иные существенные условия сделки	Стороны сделки и лица признанные заинтересованными, с указанием основания по которому они признаются заинтересованным в совершении указанной сделки	Размер сделки в денежном выражении и в % от балансовой стоимости	Срок исполнения обязательств по сделке, сведения об исполнении указанных обязательств	Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия
------------------------	---	---	--	---	---

					решения (дата и номер протокола)
1	2	3	4	5	6
2001					
20.04.2001	Договор поручительства №22-2001/ДП	ЗАО «Рудняконсервмолоко» - заемщик; АКБ «Транскапиталбанк» (ЗАО) - кредитор Заинтересованные лица-члены Совета директоров закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко» и участники Общества с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Карасевич Антон Валерьевич, Панов Евгений Владимирович, Степанов Константин Николаевич.	19 050 000 рублей, 8,3% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2001	19.12.2001 Обязательств о исполнении, просрочка отсутствует	Общее собрание участников, протокол №20/04/2001 от 20.04.2001г.
2003					
03.06.2003	Договор поручительства №18	ЗАО «Рудняконсервмолоко» - заемщик, СБ РФ Смоленское отделение №8609 – кредитор Заинтересованные лица-члены Совета директоров ЗАО «Рудняконсервмолоко» и участники ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Карасевич Антон Валерьевич, Степанов Константин Николаевич, Карпач Сергей Александрович	58 947 500 рублей 18,97% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2003	27.04.2004 Обязательств о исполнении	Общее собрание участников, протокол №02/06/2003 От 02.06.2003г.
12.08.2003	Договор поручительства №23	ЗАО «Рудняконсервмолоко» - заемщик, СБ РФ Смоленское отделение №8609 – кредитор Заинтересованные лица-члены Совета директоров ЗАО «Рудняконсервмолоко» и участники ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Карасевич Антон Валерьевич, Степанов Константин Николаевич, Карпач Сергей Александрович	22 550 000 рублей 5,77 % от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.07.2003	27.04.2004 Обязательств о исполнении	Общее собрание участников, протокол №02/06/2003 От 02.06.2003г
26.12.2003	Договор поручительства № 26	ЗАО «Рудняконсервмолоко» - заемщик, СБ РФ Смоленское отделение №8609 – кредитор Заинтересованное лицо-акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций и	26 562 500 рублей 5% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.10.2003	27.04.2004 Обязательств о исполнении	Общее собрание участников, протокол №2/1 От 26.12.2003г

		единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Соделем Девелопментс Лимитед.			
2004					
14.04.2004	Договор поручительства № 623304086/ П-1	ОАО «Молконсервы» - заемщик СБ РФ Курское отделение № 8596 Заинтересованное лицо- акционер ОАО «Молконсервы», владеющий более 20% акций и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Соделем Девелопментс Лимитед.	183 525 000 рублей 31% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2004	31.05.2005 Обязательств о исполнено, просрочка отсутствует	Решение единственного участника № 3 от 20.01.2004
19.08.2004	Договор поручительства № 1833	ЗАО «Рудняконсервмолоко» - заемщик, СБ РФ Смоленское отделение №8609 – кредитор Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Соделем Девелопментс Лимитед.	46 080 000 рублей 5% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.07.2004	11.08.2005 Обязательств о исполнено, просрочка отсутствует	Решение единственного участника № 5 от 28.07.2004
2005					
06.05.2005	Договор поручительства № 2624	ЗАО «Рудняконсервмолоко» - заемщик, СБ РФ Смоленское отделение №8609 – кредитор Заинтересованное лицо – акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Соделем Девелопментс Лимитед	183 750 000 рублей 35% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2005	14.02.2006 (обязательств о исполнено досрочно – планируемый срок исполнения 23.10.2006)	Решение единственного участника № 6 от 29.04.2005г.
09.06.2005	Договор поручительства № 2729	ЗАО «Рудняконсервмолоко» - заемщик, СБ РФ Смоленское отделение №8609 – кредитор Заинтересованное лицо - акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Соделем Девелопментс	35 075 000 рублей 7% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.07.2001	14.02.2006 (обязательств о исполнено досрочно – планируемый срок исполнения - 05.06.2006)	Решение единственного участника № 6 от 29.04.2005г.

		Лимитед			
23.06.2005	Договор поручительства № 623305164/ П-1	ОАО «Молконсервы» - заемщик, СБ РФ Курское отделение № 8596 – кредитор Заинтересованное лицо-акционер ОАО «Молконсервы», владеющий более 20% акций и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Соделем Девелопментс Лимитед.	122 094 438 Рублей 23% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.04.2005	19.12.2006, просрочка в части исполнения обязательств отсутствует	Решение единственного участника № 8 от 29.04.2005
11.08.2005	Договор поручительства № 623305213/ П-1	ОАО «Молконсервы» - заемщик, СБ РФ Курское отделение № 8596 – кредитор Заинтересованное лицо-акционер ОАО «Молконсервы», владеющий более 20% акций и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Соделем Девелопментс Лимитед.	111 668 358 рублей (4 293 000 долл. США) 20,81% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.07.2005	06.02.2007 просрочка в части исполнения обязательств отсутствует	Решение единственного участника № 8 от 29.04.2005
2006					
06.02.2006	Договор поручительства № 623306025/ П-1	ОАО «Молконсервы» - заемщик, СБ РФ Курское отделение № 8596 – кредитор Заинтересованное лицо-акционер ОАО «Молконсервы», владеющий более 20% акций и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» Соделем Девелопментс Лимитед.	178 125 000 рублей 28% от балансовой стоимости активов Эмитента на 01.01.2006	03.08.1007 просрочка в части исполнения обязательств отсутствует	Решение единственного участника № 12 от 19.01.2006

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

2001 год - 30 300 000 руб.

2002 год - Указанных сделок нет

2003 год – 119 476 666 руб.

2004 год - 229 605 000 руб.

2005 год - 471 872 796 руб.

Сделки (группа взаимосвязанных сделок), в совершении которых имела 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: **указанных сделок нет**

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма дебиторской задолженности эмитента, тыс. руб.	257 236	155 776	417 533	327 353	380 839
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0	0	0	0

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Вид дебиторской задолженности	2005		1 квартал 2006	
	Срок наступления платежа		Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	225 832	-	314 388	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	X	X	X	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	-	-	-	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	X	X	X	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	-	-	-	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	X	X	X	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	812	-	-	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	X	X	X	X
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	100 709	-	66 451	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	X	X	X	X
Итого, тыс. руб.	327 353	-	380 839	-
В том числе итого просроченная, тыс. руб.	X	X	X	X

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет:

2001г.:

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Бойзоне»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «Бойзоне»
Место нахождения	109072, Москва, Берсеневская наб., 18-20-22, стр.3
Сумма дебиторской задолженности, тыс.	51 350

руб.	
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Задолженность не является просроченной. Специальных условий в отношении штрафных санкций не предусмотрено. Все условия применяются согласно действующего законодательства.</i>
Сведения об аффилированности	<i>Не является аффилированным лицом</i>

Полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Сантэлл»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ООО «Сантэлл»</i>
Место нахождения	<i>109017, Москва, Ордынский тупик, 4, стр. 1</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>41 508</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Задолженность не является просроченной. Специальных условий в отношении штрафных санкций не предусмотрено. Все условия применяются согласно действующего законодательства.</i>
Сведения об аффилированности	<i>Не является аффилированным лицом</i>

Полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Эститорг»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ООО «Эститорг»</i>
Место нахождения	<i>109180, Москва, Хвостов пер., д.10</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>94 598</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Задолженность не является просроченной. Специальных условий в отношении штрафных санкций не предусмотрено. Все условия применяются согласно действующего законодательства.</i>
Сведения об аффилированности	<i>Не является аффилированным лицом</i>

2003 год:

Полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Кликорт»</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ООО «Кликорт»</i>
Место нахождения	<i>117335, Москва, ул. Гарибальди, 21</i>
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>177 725</i>
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	<i>Задолженность не является просроченной. Специальных условий в отношении штрафных санкций не предусмотрено. Все условия применяются согласно действующего законодательства.</i>
Сведения об аффилированности	<i>Не является аффилированным лицом</i>

VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация*

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

а) Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых

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

К проспекту приложена годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2003, 2004, 2005 годы (см. Приложение №1).

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2003год включается:

- бухгалтерский баланс на 01 января 2004г.год . (форма №1)*
- отчет о прибылях и убытках за год 2003 (форма №2)*
- отчет об изменении капитала за 2003 г. (форма №3)*
- отчет о движении денежных средств за 2003 г. (форма №4)*
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2003 г. (форма №5)*
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2003 год*
- аудиторское заключение за 2003 год*

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2004 год включается:

- бухгалтерский баланс на 31декабря 2004 г. (форма №1)*
- отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2004г. (форма №2)*
- отчет об изменении капитала за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. (форма №3)*
- отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. (форма №4)*
- приложение к бухгалтерскому балансу за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. (форма №5)*
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2004 год*
- аудиторское заключение за 2004 год*

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2005 год включается:

- бухгалтерский баланс на 31декабря 2005 г. (форма №1)*
- отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2005г. (форма №2)*
- отчет об изменении капитала за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. (форма №3)*
- отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. (форма №4)*
- приложение к бухгалтерскому балансу за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. (форма №5)*
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2005 год*
- аудиторское заключение за 2005 год*

б) Годовая бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за три последних завершенных финансовых года.

Эмитент не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности.

Эмитент не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный

отчетный квартал

а) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента 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;

В настоящем Проспекте ценных бумаг указывается отчетность за 1 квартал 2006 года, которая приведена в Приложении № 1 к настоящему проспекту ценных бумаг.

Состав квартальной бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2006 года:

- *Бухгалтерский баланс на 31 марта 2006 г. (форма № 1);*
- *Отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 марта 2006 г. (форма № 2);*

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

Эмитент не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности.

Эмитент не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

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

У Эмитента отсутствует сводная отчетность, в том числе, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, поскольку Эмитент не имеет дочерних и зависимых обществ.

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика эмитента, самостоятельно определенная эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента за текущий финансовый год, квартальная бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также за каждый завершённый финансовый год, годовая бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг.

Сведения об учетной политике Эмитента на 2003-2006 годы представлены в Приложении №1 к данному проспекту ценных бумаг.

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

Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в доходах эмитента от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, а также за последний завершённый квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Эмитент не осуществляет продажу продукции и товаров, не выполняет работ и, не оказывает услуги за пределами Российской Федерации. Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

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

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания последнего заверщенного финансового года и последнего заверщенного отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг.

У Эмитента отсутствует недвижимое имущество.

Стоимость недвижимого имущества, находящегося в собственности или долгосрочно арендуемого эмитентом, определенная оценщиком в течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Сведения не приводятся, т.к. Эмитент не имеет в собственности и не арендует недвижимого имущества. Переоценка не производилась.

Сведения о любых изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, а также сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверщенного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Изменений в составе недвижимого имущества Эмитента, а также выбытий по любым основаниям любого иного имущества Эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов Эмитента, а также иных существенных для Эмитента изменений, произошедших в составе имущества Эмитента, не было. Эмитент не имеет планов по приобретению недвижимого имущества.

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

Сведения об участии эмитента в судебных процессах (с указанием наложенных на эмитента судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в течение трех лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо в течение меньшего периода, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Эмитент не участвовал в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности. Санкций на Эмитента, не налагалось.

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг.

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

9.1.1. Общая информация

Вид размещаемых ценных бумаг: ***облигации***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***процентные, неконвертируемые со сроком погашения в 1092 (одна тысяча девяносто второй) день с***

даты начала размещения Облигаций выпуска без возможности досрочного погашения (далее – «Облигации»).

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

Количество размещаемых ценных бумаг: *1 200 000 (один миллион двести тысяч) штук*

Общий объем выпуска по номинальной стоимости: *1 200 000 000 (один миллиард двести миллионов) рублей*

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

Сведения об обязательном централизованном хранении:

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение размещаемых ценных бумаг:

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

Сокращенное фирменное наименование: *НДЦ*

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

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 (держатели) 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.

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» (далее – «Эмитент»).

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

2. Владелец Облигации имеет право на получение купонного дохода (процента от номинальной стоимости Облигации) по окончании каждого купонного периода.

3. Обязательства Эмитента по Облигациям (в том числе в случае дефолта, технического дефолта), согласно п. 9.7. и п. 12 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 неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении Облигаций, составляющей 1 200 000 000 (один миллиард двести миллионов) рублей, и по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям, а также принимают на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами.

Владелец Облигаций имеет право предъявить Закрытому акционерному обществу «МолТрансАвто», Открытому акционерному обществу «Молконсервы» и Закрытому акционерному обществу «Рудняконсервмолоко» (выше и далее – «Поручители») требование в соответствии с условиями обеспечения, указанными в п. 12 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.

4. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.

5. Владелец имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и в порядке, предусмотренном п. 10 решения о выпуске и п. 9.1.2 г) проспекта ценных бумаг.

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

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка*

Порядок размещения ценных бумаг:

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

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, действует самостоятельно.

В случае, если потенциальный покупатель не является участником торгов Организатора торговли (далее – Участник торгов), 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 (далее – «Участники торгов») 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 номинальной стоимости Облигации);
- 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 электронного сообщения 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, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций Организатором торговли. Размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации ЗАО ММВБ и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых ценных бумаг на счета депо их первых владельцев (приобретателей) несет владелец (приобретатель) ценных бумаг.

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг и их проспект: **единственный участник Общества с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Дата (даты) принятия решения об утверждении решения о выпуске ценных бумаг: **26.06.2006 г.**

Дата (даты) составления протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято данное решение: **26.06.2006 г.**

Номер (номера) указанного протокола: **№ 16**

Дата (даты) принятия решения об утверждении проспекта ценных бумаг: **26.06.2006 г.**

Дата (даты) составления протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято данное решение: **26.06.2006 г.**

Номер (номера) указанного протокола: **№16**

Доля ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг признается несостоявшимся: **доля не установлена**

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

а) Размер дохода по облигациям:

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

Купон: 1

Дата начала размещения Облигаций	182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по первому купону С(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса
----------------------------------	--	---

		указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.
--	--	---

Купон: 2

182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по второму купону С(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	--	---

Купон: 3

364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по третьему купону С(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	--	--

Купон: 4

546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по четвертому купону С(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	--	--

Купон: 5

728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по пятому купону С(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	--	--

Купон: 6

910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	1092-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по шестому купону С(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	---	---

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) Одновременно с утверждением даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,5). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

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

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – www.molkonserv.ru – не позднее 3 дней;
- в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 5 дней;

Эмитент направляет сообщение о принятии решения об определении размера

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

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

Эмитент также публикует указанное сообщение в журнале «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» не позднее 30 дней с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам).

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(j+1), \dots, 6$), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, $i=k$).

2) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

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

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – www.molkonserv.ru – не позднее 3 дней;
- в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 5 дней;

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

Эмитент также публикует указанное сообщение в журнале «Приложение к

Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» не позднее 30 дней с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам).

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

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

Nom - номинальная стоимость одной Облигации,

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

j - порядковый номер купонного периода, j=1...6,

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

T – текущая дата.

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

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

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

K(j) – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom - номинальная стоимость одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода,

j - порядковый номер купонного периода, j=1... 6,

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

T(j) - дата окончания j-того купонного периода.

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

б) Порядок и условия погашения облигаций и выплаты по ним процента (купона):

Порядок погашения облигаций:

Погашение Облигаций 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.

Погашение Облигаций производится в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации 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 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 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 непредставлением / несвоевременным предоставлением сведений.

В случае непредставления 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 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:

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

Форма погашения облигаций:

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производятся в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Облигаций формы их погашения не установлена.

Порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:

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

Купон 1:

Дата начала размещения Облигаций	182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 6-му (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям
----------------------------------	--	--	--

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Выплата доходов 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 в пользу владельцев Облигаций.

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

Выплата купонного дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НДЦ, предшествующего 5 (Пятой) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее по тексту – «Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций»).

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»).

Презюмируется, что номинальные держатели уполномочены на получения сумм купонного дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы купонного дохода по Облигациям, не позднее, чем в 5 (Пятой) 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 номинального держателя на получение суммы купонного дохода по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы 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.

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.

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 подразумевается 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 подразумевается владелец.

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 (ФИО) лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям.
- 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 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 по Облигациям.

В случае если указанные сведения не были своевременно или в неполном объеме предоставлены в НДЦ владельцем Облигаций, Эмитент не несет ответственности за несвоевременное и/или ненадлежащее исполнение обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям. При этом риск возникновения убытков в случае несвоевременного предоставления и/или предоставления в неполном объеме указанных сведений несет владелец Облигаций.

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.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм купонных выплат по Облигациям. В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение суммы 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.

Купон 2

182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

Купон 3

364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

Купон 4

546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

Купон 5

728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

Купон 6

910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	1092-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	1092-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента:

Исполнение обязательств Эмитента планируется за счет следующих источников: выручка, прибыль Эмитента, заемные средства Эмитента.

Прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций: *наличие указанных источников зависит от хозяйственной деятельности Эмитента, конъюнктуры на рынке продукции Эмитента, ситуации на финансовом и денежном рынке.*

Эмитент планирует стабильное поступление доходов и прибыли в результате хозяйственной деятельности. В качестве дополнительных источников исполнения обязательств по облигациям в случае необходимости могут быть использованы краткосрочные кредиты.

в) Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Возможность досрочного погашения Облигаций не предусмотрена.

г) Порядок и условия приобретения облигаций эмитентом с возможностью их последующего обращения

Возможность, порядок и условия приобретения эмитентом облигаций выпуска:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных ofert Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

I. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Полное и сокращенное фирменное наименование: **Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество), ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги**

Место нахождения: **103006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.5.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности.: **077-03219-100000**

Дата выдачи: **29.11.2000**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Порядок и условия приобретения эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;*
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);*
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;*
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).*

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;*
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.*

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям (Для данного пункта i купонный период, это купонный период, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг); Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока и порядка приобретения Облигаций.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целых Облигаций.

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:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;*
- на странице Эмитента в сети «Интернет» www.molkonserv.ru - не позднее 3(трех) дней;*
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (пяти) дней.*

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

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- количество приобретаемых облигаций;*
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- форму и срок оплаты;*
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Одновременно с публикацией о принятом решении о приобретении Эмитентом в тех же источниках массовой информации публикуется безотзывная публичная оферта,

содержащая все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных облигаций) в форме сообщения о существенном факте 09 в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;*
- на странице Эмитента в сети «Интернет» www.molkonserv.ru - не позднее 3(трех) дней;*
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (пяти) дней.*

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

Эмитент также публикует указанное сообщение в журнале «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

д) Сведения о платежных агентах по облигациям

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Платежным агентом является:

Полное и сокращенное фирменное наименование: Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество), ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги

Место нахождения: 103006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.5.

Почтовый адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер. дом 5 стр. 3.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7710353606

тел: (095) 771-78-02, 975-63-35

факс: (095) 771-78-58

Вид лицензии: Генеральная лицензия на осуществление банковских операций

Номер лицензии: 1623

Дата получения лицензии: 13.07.2000

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:

- по поручению Эмитента осуществлять выплату денежных средств лицам, уполномоченным на получение сумм от погашения и/или купонного дохода по Облигациям;
- рассчитывать суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения и купонного дохода по Облигациям;
- предоставлять владельцам и номинальным держателям Облигаций информацию о размере, сроках и условиях погашения Облигаций.

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.molkonserv.ru) – не позднее 3 (Трех) дней с даты соответствующего назначения.

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

е) Действия владельцев облигаций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств 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 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 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 по выплате номинальной двести миллионов) рублей, и по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолта или технического дефолта) владельцы Облигаций имеют право обратиться к Поручителям.

В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (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 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 (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.tolkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.

За просрочку выплаты любых сумм, подлежащих выплате Поручителями в пользу Владельца в соответствии с офертой на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций.

Поручители уплачивают Владельцу неустойку в размере ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату начала просрочки. Указанная неустойка начисляется (в качестве процентов годовых) в течение всего периода, в течение которого соответствующая сумма остается невыплаченной. Указанная неустойка подлежит выплате при получении от Владельца требования об ее уплате.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителям, владельцы Облигаций могут обращаться в суд с иском к Эмитенту и/или Поручителям. При этом владельцы Облигаций – физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться в Арбитражный суд по месту нахождения ответчика. 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 исковые дела с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов, по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений.

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

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее - индивидуальные предприниматели), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом 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.

ж) Сведения о лице, предоставляющем обеспечение

Лица, предоставившие обеспечение:

Полное фирменное наименование: **закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»**

Сокращенное наименование: **ЗАО «МолТрансАвто»**

Место нахождения: **РФ, Смоленская область, г. Рудня, п. МКК**

ОГРН: **1046745602232**

Дата государственной регистрации: **21.07.2004 г.**

Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто» не обязано 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. Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто» раскрывает информацию в соответствии с требованиями Положения, относящимися к акционерным обществам.

2. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Молконсервы»**

Сокращенное наименование: **ОАО «Молконсервы»**

Место нахождения: **306716, Курская область, Касторенский р-н, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7**

Дата государственной регистрации: **18.11.1992**

Номер государственной регистрации: **297**

ОГРН: **1024600580333**

Дата внесения записи в единый государственный реестр: **02.10.2002**

Открытое акционерное общество «Молконсервы» не обязано 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.

3. Полное фирменное наименование: **закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»**

Сокращенное наименование: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Место нахождения: **РФ, Смоленская область, г. Рудня, поселок МКК**

Дата государственной регистрации: **30.10.1992**

Номер государственной регистрации: **87**

ОГРН: **1026700644959**

Дата внесения записи в единый государственный реестр: **11.10.2002**

Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко» не обязано 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.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а» - «д» пункта 3.12 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 16.03.2005 № 05-5/пз-н:

а) расчет стоимости чистых активов Эмитента и Поручителей.

Стоимость чистых активов Эмитента на 31.03.2006 составляет 960 тыс. рублей.

Расчет стоимости чистых активов ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» на 31.03.2006 произведен в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.03.2006
I. Активы		0
1. Нематериальные активы	110	231
2. Основные средства	120	2635
3. Незавершенное строительство	130	1066
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	0
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (за исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров)	140+250	6128
6. Прочие внеоборотные активы (включая величины отложенных налоговых активов)	150	0
7. Запасы	210	176 889
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	11 907
9. Дебиторская задолженность (за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)	230+240-242	272 372
10. Денежные средства	260	14 462
11. Прочие оборотные активы	270	153
12. ИТОГО активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		485 843
II. Пассивы		
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	0
14. Прочие долгосрочные обязательства (включая величину отложенных налоговых обязательств, а также суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности)	515+520	0
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	115 128
16. Кредиторская задолженность	620	369 753

17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	0
18. Резервы предстоящих расходов	650	0
19. Прочие краткосрочные обязательства (включая суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности)	660	0
20. ИТОГО пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		484 881
21. Стоимость чистых активов (стр. 12 минус стр. 20)		962

Стоимость чистых активов Поручителя закрытого акционерного общества «МолТрансАвто» на 31.03.2006 составляет 20 339 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов закрытого акционерного общества «МолТрансАвто» на 31.03.2006 произведен в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2005
I. Активы		
1. Нематериальные активы	110	0
2. Основные средства	120	20 018
3. Незавершенное строительство	130	25
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	0
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (за исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров)	140+250	0
6. Прочие внеоборотные активы (включая величины отложенных налоговых активов)	145	2 364
7. Запасы	210	1 655
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	662
9. Дебиторская задолженность (за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)	230+240-242	12 856
10. Денежные средства	260	306
11. Прочие оборотные активы	270	
12. ИТОГО активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		37 886
II. Пассивы		
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	9 519
14. Прочие долгосрочные обязательства (включая величину отложенных налоговых обязательств, а также суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности)	515+520	73

15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	0
16. Кредиторская задолженность	620	7 955
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	0
18. Резервы предстоящих расходов	650	0
19. Прочие краткосрочные обязательства (включая суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности)	660	0
20. ИТОГО пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		17 547
21. Стоимость чистых активов (стр. 12 минус стр. 20)		20 339

Стоимость чистых активов Поручителя Открытого акционерного общества «Молконсервы» на 31.03.2006 составляет 11 380 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов Открытого акционерного общества «Молконсервы» на 31.03.2006 произведен в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2005
I. Активы		
1. Нематериальные активы	110	29
2. Основные средства	120	27 952
3. Незавершенное строительство	130	6 205
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	0
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (за исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров)	140+250	2 191
6. Прочие внеоборотные активы (включая величины отложенных налоговых активов)	150	3
7. Запасы	210	27 114
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1 813
9. Дебиторская задолженность (за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)	230+240-242	257 517
10. Денежные средства	260	870
11. Прочие оборотные активы	270	3
12. ИТОГО активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		323 697
II. Пассивы		
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	0
14. Прочие долгосрочные обязательства (включая величину отложенных налоговых обязательств, а	515+520	168

также суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности)		
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	294 433
16. Кредиторская задолженность	620	17 716
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	0
18. Резервы предстоящих расходов	650	0
19. Прочие краткосрочные обязательства (включая суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности)	660	0
20. ИТОГО пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		312 317
21. Стоимость чистых активов (стр. 12 минус стр. 20)		11 380

В). Стоимость чистых активов Поручителя закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко» на 31.03.2006 составляет 158 207 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко» на 31.03.2006 произведен в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз:

руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2005
I. Активы		
1. Нематериальные активы	110	0
2. Основные средства	120	48 578 710
3. Незавершенное строительство	130	7 004 420
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	0
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (за исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров)	140+250	22 397 074
6. Прочие внеоборотные активы (включая величины отложенных налоговых активов)	150	9 566 760
7. Запасы	210	170 162 155
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	27 043 941
9. Дебиторская задолженность (за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)	230+240-242	220 337 940
10. Денежные средства	260	7 703 644
11. Прочие оборотные активы	270	0
12. ИТОГО активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		512 794 644
II. Пассивы		

13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	0
14. Прочие долгосрочные обязательства (включая величину отложенных налоговых обязательств, а также суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности)	515+520	24 986 026
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	0
16. Кредиторская задолженность	620	329 601 724
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	0
18. Резервы предстоящих расходов	650	0
19. Прочие краткосрочные обязательства (включая суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности)	660	0
20. ИТОГО пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		354 587 750
21. Стоимость чистых активов (стр. 12 минус стр. 20)		158 206 894

в) сумма банковской гарантии, предоставляемой в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **0 руб.**

г) стоимость имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: **0 руб.**

д) размер государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: **0 руб.**

Стоимость чистых активов Эмитента составляет 962 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов Поручителя закрытого акционерного общества «МолТрансАвто» составляет 20 339 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Поручителя Открытого акционерного общества «Молконсервы» составляет 11 380 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Поручителя закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко» составляет 158 207 тыс. руб.

Так как размер поручительства больше стоимости чистых активов лиц, предоставляющих поручительство по облигациям, то к расчету принимается суммарная величина стоимости чистых активов Поручителей по настоящему облигационному займу.

Сумма показателей складывается из стоимости чистых активов Эмитента и стоимости чистых активов Поручителей и составляет 190 888 тыс. рублей, что, меньше суммарной величины обязательств по Облигациям выпуска, включая проценты.

Следовательно, приобретение Облигаций настоящего выпуска относится к категории инвестиций с повышенным риском.

Дополнительные сведения о Поручителе закрытого акционерного общества «МолТрансАвто», предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4), IV, V, VI, VII, VIII и X Проспекта ценных бумаг, раскрываются в Приложении № 2 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Дополнительные сведения о Поручителе Открытом акционерном обществе «Молконсервы», предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4), IV, V, VI, VII, VIII и X Проспекта ценных бумаг, раскрываются в Приложении № 4 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Дополнительные сведения о Поручителе закрытом акционерном обществе

«Рудняконсервмолоко», предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4), IV, V, VI, VII, VIII и X Проспекта ценных бумаг, раскрываются в Приложении № 6 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

з) Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

1. Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»**

Способ обеспечения: **поручительство**

Размер и условия предоставляемого обеспечения:

Размер обеспечения: **суммарная номинальная стоимость Облигаций выпуска, составляющая: 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.**

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:

Положения п.12 Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта являются предложением Поручителя заключить договор поручительства для целей выпуска облигаций (далее – "Оферта").

ОФЕРТА

на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций

г. Рудня «__» _____ 2006 года

1. Преамбула

Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» выпускает Облигации с обеспечением, предназначенные для размещения среди неопределенного и неограниченного круга лиц;

Поскольку в качестве обеспечения исполнения обязательств по Облигациям предоставляется поручительство Закрытого акционерного общества «МолТрансАвто»;

В связи с этим, настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести Облигации.

2. Термины и определения

2.1. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее

функции депозитария Облигаций.

2.2. «Облигации»- облигации неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, в количестве 1 200 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»;

2.4. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

2.5. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 4.1. настоящей Оферты.

2.6. «Оферта» - настоящая Оферта.

2.7. «Предельная Сумма» - Поручительство в размере 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.

2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.2. настоящей Оферты.

2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1., 4.3.2. настоящей Оферты.

2.10. «Требование об Исполнении Обязательств» - требование владельца Облигаций к Обществу, соответствующее условиям пункта 4.7 настоящей Оферты.

2.11. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг и

сертификат ценной бумаги.

2.12. «Эмитент» - Общество с ограничено ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

3. Условия акцепта Оферты

3.1. Настоящей Офертой Общество предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить с Обществом договор поручительства для целей выпуска Облигаций.

3.2. Оферта является публичной и выражает волю Общества заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

3.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

3.4. *Оферта, равно как и ее условия подлежат включению в полном объеме в Эмиссионные Документы. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем*

потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

3.5. *Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Обществом, по которому Общество несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.*

4. Обязательства Общества. Порядок и условия их исполнения.

4.1. *Общество принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), а также по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами, на следующих условиях:*

4.1.1. *Общество несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Предельной Суммы, а в случае недостаточности Предельной Суммы для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в порядке, установленном Офертой, Общество распределяет Предельную Сумму между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;*

4.1.2. *Сумма произведенного Обществом в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).*

4.2. *Общество обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента (солидарная ответственность Общества).*

4.3. *Факт неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:*

4.3.1. *Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход в виде процентов к номинальной стоимости Облигаций владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;*

4.3.2. *Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций;*

4.3.3. Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Облигаций о приобретении Облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными Документами. Сроки исполнения соответствующих Обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

4.4. Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

4.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Общество исходит из Объема Неисполненных Обязательств, сообщенного Обществу Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

4.6. В случае установления факта неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать

за исполнение обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств и в пределах Предельной Суммы, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Обществу Требования об Исполнении Обязательств, соответствующие условиям Оферты.

4.7. Требование об Исполнении Обязательств должно соответствовать следующим условиям:

4.7.1. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу в письменной форме и подписано владельцем Облигаций, а если владельцем является юридическое

лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

4.7.2. В Требовании об Исполнении Обязательств должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), Объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств, реквизиты его банковского счета, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- ИНН банка держателя Облигаций;
- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

4.7.3. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Обществом соответствующего Требования об Исполнении Обязательств);

4.7.4. К Требованию об Исполнении Обязательств должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета ДЕПО. В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

4.7.5. Требование об Исполнении Обязательств и приложенные к нему

документы должны быть направлены в Общество заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

4.8. Общество рассматривает Требование об Исполнении Обязательств в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Обществу Требования.

4.9. Не рассматриваются Требования об Исполнении Обязательств, предъявленные к Обществу позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование об Исполнении Обязательств.

4.10. В случае принятия решения Обществом об удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, Общество не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств (п. 4.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций, направившего Требование об Исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Общество не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Общество не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Обществу недостоверных данных, указанных в п.4.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций.

4.11. В случае принятия решения Обществом об отказе в удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, предъявленного в связи с неисполнением/ненадлежащим исполнением Эмитентом обязательств по выплате сумм основного долга по Облигациям, Общество направляет в НДЦ информацию об отказе в удовлетворении такого Требования об Исполнении Обязательств (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

5. Срок действия поручительства

5.1. Права и обязанности по поручительству, предусмотренному настоящей Офертой, вступают в силу с момента заключения приобретателем Облигаций договора поручительства с

Обществом в соответствии с п.3.5. настоящей Оферты.

5.2. Предусмотренное Офертой поручительство Общества прекращается:

5.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

5.2.2. В случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Общества без согласия последнего;

5.2.3. По иным основаниям, установленным федеральным законом.

6. Прочие условия

6.1. Все вопросы отношений Общества и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательством Российской Федерации.

6.2. В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Общество и владельцы Облигаций несут солидарную ответственность в соответствии с действующим законодательством.

6.3. Все споры и разногласия, нерешённые путём переговоров, передаются на рассмотрение в арбитражный суд или суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика.

7. Адреса и банковские реквизиты Общества

Генеральный директор _____ / _____

Главный бухгалтер _____ / _____

М.П.

2. Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Молконсервы»**

Вид обеспечения: **поручительство**

Размер обеспечения: **суммарная номинальная стоимость Облигаций выпуска, составляющая: 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.**

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:

Положения п.12 Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта являются предложением Поручителя заключить договор поручительства для целей выпуска облигаций (далее – "Оферта").

ОФЕРТА

на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций

Курская обл., Касторенский р-н, пос. Олымский «___» _____ 2006 года

1. Преамбула

Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» выпускает Облигации с обеспечением, предназначенные для размещения среди неопределенного и неограниченного круга лиц;

Поскольку в качестве обеспечения исполнения обязательств по Облигациям предоставляется поручительство Открытого акционерного общества «Молконсервы»;

В связи с этим, настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести Облигации.

2. Термины и определения

2.1. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

2.2. «Облигации»- облигации неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, в количестве 1 200 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

2.3. «Общество» - Открытое акционерное общество «Молконсервы»

2.4. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

2.5. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 4.1. настоящей Оферты.

2.6. «Оферта» - настоящая Оферта.

2.7. «Предельная Сумма» - Поручительство в размере 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.

2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.2. настоящей Оферты.

2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1., 4.3.2. настоящей Оферты.

2.10. «Требование об Исполнении Обязательств» - требование владельца Облигаций к Обществу, соответствующее условиям пункта 4.7 настоящей Оферты.

2.11. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг и сертификат ценной бумаги.

2.12. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

3. Условия акцепта Оферты

3.1. Настоящей Офертой Общество предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить с Обществом договор поручительства для целей выпуска Облигаций.

3.2. Оферта является публичной и выражает волю Общества заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

3.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

3.4. Оферта, равно как и ее условия подлежат включению в полном объеме в Эмиссионные Документы. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

3.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Обществом, по которому Общество несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

4. Обязательства Общества. Порядок и условия их исполнения.

4.1. Общество принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), а также по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами, на следующих условиях:

4.1.1. Общество несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Предельной Суммы, а в случае недостаточности Предельной Суммы для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в порядке, установленном Офертой, Общество распределяет Предельную Сумму между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

4.1.2. Сумма произведенного Обществом в порядке, установленном Офертой,

платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

4.2. Общество обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента (солидарная ответственность Общества).

4.3. Факт неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

4.3.1. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход в виде процентов к номинальной стоимости Облигаций владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

4.3.2. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций;

4.3.3. Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Облигаций о приобретении Облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными Документами. Сроки исполнения соответствующих Обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

4.4. Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

4.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Общество исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Обществу Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

4.6. В случае установления факта неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать

за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Предельной Суммы, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Обществу Требования об Исполнении Обязательств, соответствующие условиям Оферты.

4.7. Требование об Исполнении Обязательств должно соответствовать следующим условиям:

4.7.1. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу в письменной форме и подписано владельцем Облигаций, а если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

4.7.2. В Требовании об Исполнении Обязательств должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), Объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств, реквизиты его банковского счета, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- ИНН банка держателя Облигаций;

- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

4.7.3. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Обществом соответствующего Требования об Исполнении Обязательств);

4.7.4. К Требованию об Исполнении Обязательств должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета ДЕПО. В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

4.7.5. Требование об Исполнении Обязательств и приложенные к нему документы должны быть направлены в Общество заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

4.8. Общество рассматривает Требование об Исполнении Обязательств в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Обществу Требования.

4.9. Не рассматриваются Требования об Исполнении Обязательств, предъявленные к Обществу позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование об Исполнении Обязательств.

4.10. В случае принятия решения Обществом об удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, Общество не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств (п. 4.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций, направившего Требование об Исполнении Обязательств.

После направления таких уведомлений, Общество не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Общество не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Обществом недостоверных данных, указанных в п.4.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций.

4.11. В случае принятия решения Обществом об отказе в удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, предъявленного в связи с неисполнением/ненадлежащим исполнением Эмитентом обязательств по выплате сумм основного долга по Облигациям, Общество направляет в НДЦ информацию об отказе в удовлетворении такого Требования об Исполнении Обязательств (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

5. Срок действия поручительства

5.1. Права и обязанности по поручительству, предусмотренному настоящей Офертой, вступают в силу с момента заключения приобретателем Облигаций договора поручительства с Обществом в соответствии с п.3.5. настоящей Оферты.

5.2. Предусмотренное Офертой поручительство Общества прекращается:

5.2.1. В случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме

настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

5.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Общества без согласия последнего;

5.2.3. по иным основаниям, установленным федеральным законом.

6. Прочие условия

6.1. Все вопросы отношений Общества и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательством Российской Федерации.

6.2. В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Общество и владельцы Облигаций несут солидарную ответственность в соответствии с действующим законодательством.

6.3. Все споры и разногласия, нерешённые путём переговоров, передаются на рассмотрение в арбитражный суд или суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика.

7. Адреса и банковские реквизиты Общества

Генеральный директор _____ / _____

Главный бухгалтер _____ / _____

М.П.

3. Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»**

Вид обеспечения: **поручительство**

Размер обеспечения: **суммарная номинальная стоимость Облигаций выпуска, составляющая: 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.**

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:

Положения п.12 Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта являются предложением Поручителя заключить договор поручительства для целей выпуска облигаций (далее – "Оферта").

ОФЕРТА

на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций

г. Рудня «__» _____ 2006 года

1. Преамбула

Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» выпускает Облигации с обеспечением, предназначенные для размещения среди неопределенного и неограниченного круга лиц;

Поскольку в качестве обеспечения исполнения обязательств по Облигациям предоставляется поручительство Закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко»;

В связи с этим, настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести Облигации.

2. Термины и определения

2.1. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

2.2. «Облигации»- облигации неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, в количестве 1 200 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»

2.4. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

2.5. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 4.1. настоящей Оферты.

2.6. «Оферта» - настоящая Оферта.

2.7. «Предельная Сумма» - Поручительство в размере 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.

2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.2. настоящей Оферты.

2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1., 4.3.2. настоящей Оферты.

2.10. «Требование об Исполнении Обязательств» - требование владельца Облигаций к Обществу, соответствующее условиям пункта 4.7 настоящей Оферты.

2.11. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг и сертификат ценной бумаги.

2.12. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

3. Условия акцепта Оферты

3.1. Настоящей Офертой Общество предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить с Обществом договор поручительства для целей выпуска Облигаций.

3.2. Оферта является публичной и выражает волю Общества заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

3.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

3.4. Оферта, равно как и ее условия подлежат включению в полном объеме в Эмиссионные Документы. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

3.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Обществом, по которому Общество несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же

объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

4. Обязательства Общества. Порядок и условия их исполнения.

4.1. Общество принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), а также по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами, на следующих условиях:

4.1.1. Общество несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Предельной Суммы, а в случае недостаточности Предельной Суммы для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в порядке, установленном Офертой, Общество распределяет Предельную Сумму между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

4.1.2. Сумма произведенного Обществом в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

4.2. Общество обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента (солидарная ответственность Общества).

4.3. Факт неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

4.3.1. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход в виде процентов к номинальной стоимости Облигаций владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

4.3.2. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций;

4.3.3. Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Облигаций о приобретении Облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными Документами. Сроки исполнения соответствующих Обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

4.4. Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

4.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Общество исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Обществу Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

4.6. В случае установления факта неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать

за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Предельной Суммы, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Обществу Требования об Исполнении Обязательств, соответствующие условиям

Оферты.

4.7. Требование об Исполнении Обязательств должно соответствовать следующим условиям:

4.7.1. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу в письменной форме и подписано владельцем Облигаций, а если владельцем является юридическое

лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

4.7.2. В Требовании об Исполнении Обязательств должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), Объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств, реквизиты его банковского счета, а именно:

- номер счета;**
- наименование банка, в котором открыт счет;**
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;**
- ИНН банка держателя Облигаций;**
- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;**

4.7.3. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Обществом соответствующего Требования об Исполнении Обязательств);

4.7.4. К Требованию об Исполнении Обязательств должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета ДЕПО. В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

4.7.5. Требование об Исполнении Обязательств и приложенные к нему документы должны быть направлены в Общество заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

4.8. Общество рассматривает Требование об Исполнении Обязательств в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Обществу Требования.

4.9. Не рассматриваются Требования об Исполнении Обязательств, предъявленные к Обществу позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование об Исполнении Обязательств.

4.10. В случае принятия решения Обществом об удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, Общество не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств (п. 4.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций, направившего Требование об Исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Общество не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Общество не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Обществом

недостовверных данных, указанных в п.4.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций.

4.11. В случае принятия решения Обществом об отказе в удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, предъявленного в связи с неисполнением/ненадлежащим исполнением Эмитентом обязательств по выплате сумм основного долга по Облигациям, Общество направляет в НДЦ информацию об отказе в удовлетворении такого Требования об Исполнении Обязательств (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

5. Срок действия поручительства

5.1. Права и обязанности по поручительству, предусмотренному настоящей Офертой, вступают в силу с момента заключения приобретателем Облигаций договора поручительства с

Обществом в соответствии с п.3.5. настоящей Оферты.

5.2. Предусмотренное Офертой поручительство Общества прекращается:

5.2.1. В случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

5.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Общества без согласия последнего;

5.2.3. По иным основаниям, установленным федеральным законом.

6. Прочие условия

6.1. Все вопросы отношений Общества и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательством Российской Федерации.

6.2. В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Общество и владельцы Облигаций несут солидарную ответственность в соответствии с действующим законодательством.

6.3. Все споры и разногласия, нерешённые путём переговоров, передаются на рассмотрение в арбитражный суд или суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика.

7. Адреса и банковские реквизиты Общества

Генеральный директор _____/_____

Главный бухгалтер _____/_____

М.П.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением:

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.molkonserv.ru в сети «Интернет». При этом публикация на странице www.molkonserv.ru в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей информационных агентств Интерфакс или АК&М.

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах

Размещаемые ценные бумаги являются неконвертируемыми ценными бумагами.

9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента

Сведения не указываются для размещаемого по данному выпуску вида ценных бумаг.

9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

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

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

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:

$$НКД = C1 * Nom * (T - T(0)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom - номинальная стоимость одной Облигации,

C1 - величина процентной ставки 1-го купонного периода, проценты годовых;

T(0) - дата начала размещения Облигаций,

T – дата размещения Облигаций.

НКД рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление второго знака после запятой 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 5-9.

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Эмитент не устанавливает ограничения на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.

Ограничения, устанавливаемые акционерным обществом в соответствии с его уставом на максимальное количество акций или их номинальную стоимость, принадлежащих одному акционеру: *отсутствуют*

Ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *отсутствуют*

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг:

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996г. №39-ФЗ и Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» от 05.03.1999г. №46-ФЗ запрещается:

- обращение ценных бумаг до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах их выпуска;

- рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами Федеральной комиссии.

Заключение гражданско-правовых сделок с Облигациями до государственной регистрации их выпуска запрещается.

Нерезиденты могут приобретать облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Российской Федерации.

9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Эмитент ранее не осуществлял эмиссию облигаций.

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

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

Андеррайтер/Посредник при размещении:

Полное фирменное наименование: **Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги**

ИНН: **7710353606**

Место нахождения: **103006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.5.**

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: **077-03219-100000**

Дата выдачи: **29.11.2000**

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

Орган выдавший лицензию: **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.

Сведения о вознаграждении андеррайтера: размер вознаграждения составляет 0,27% (Ноль целых двадцать семь сотых) от номинальной суммы займа. Указанная сумма увеличивается на сумму НДС.

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: У андеррайтера отсутствует обязанность приобретения не размещенных в определенный срок облигаций.

9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

Облигации данного выпуска размещаются посредством открытой подписки. Круг потенциальных приобретателей размещаемых ценных бумаг не ограничен. Нерезиденты могут приобретать облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг проводится посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является фондовая биржа.

Эмитент предполагает обратиться к фондовой бирже или иному организатору торговли на рынке ценных бумаг для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению через этого организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента:

Обращение Облигаций на вторичном рынке начинается в первый календарный день, следующий за датой регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения 100% номинальной стоимости Облигаций. Торги Облигациями на торгах, проводимых Организатором торговли на рынке ценных бумаг, приостанавливаются со дня, следующего за Датой составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода по каждому из купонов, и возобновляются в Дату выплаты соответствующего купонного дохода, за исключением последнего купона.

Торги Облигациями на торгах, проводимых Организатором торговли на рынке ценных бумаг, прекращаются со дня, следующего за Датой составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного

дохода по последнему купону и полного погашения данного выпуска Облигаций.

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*

Иные сведения о фондовых биржах или иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Облигации данного выпуска являются неконвертируемыми ценными бумагами.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

Общий размер расходов Эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг не превысит 12 000 000 (двенадцати миллионов) рублей, что составляет не более 1 % от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости, в том числе, уплачивается:

Сумма налога и/или сбора, который будет уплачиваться Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг 112 000 рублей, что составляет 0,009% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.

9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ, денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России "О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных Эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным" (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36).

До истечения 3 (третьего) дня с даты получения письменного уведомления ФСФР России об аннулировании государственной регистрации настоящего выпуска Облигаций Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств, использованным для приобретения Облигаций, владельцам таких Облигаций.

Такая Комиссия:

- осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей Облигаций о порядке возврата средств, использованных для приобретения Облигаций,

- организует возврат средств, использованных для приобретения Облигаций, владельцам/номинальным держателям Облигаций,
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю Облигаций средств, использованных для приобретения Облигаций,
- составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям Облигаций средств, использованных для приобретения Облигаций.

Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована.

По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения.

Средства, использованные для приобретения Облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана осуществить уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее - Уведомление). Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

Полное фирменное наименование Эмитента ценных бумаг;

Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;

Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу;

Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);

Вид, категорию (тип), серию, форму ценных бумаг, государственный регистрационный номер их выпуска и дату государственной регистрации, наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, признанного несостоявшимся или недействительным;

Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;

Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;

Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;

Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);

Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;

Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;

Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;

Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;

Указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем ценных бумаг их сертификатов (при документарной форме ценных бумаг);

Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны Эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения ценных бумаг и возврата средств инвестирования. Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения («Вечерняя Москва», «Приложение к Вестнику ФСФР» и ленте новостей («Интерфакс» или «АК&М»). Дополнительно информация публикуется на сайте в сети «Интернет» - www.molkonserv.ru).

Заявление владельца/номинального держателя Облигаций о возврате средств, использованных для приобретения Облигаций, должно содержать следующие сведения:

фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца Облигаций;

место жительства (почтовый адрес) владельца Облигаций;

сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу Облигаций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения Облигаций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца Облигаций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия.

Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения Облигаций Эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем Облигаций Уведомления.

Владелец Облигаций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить Эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца Облигаций, а также документы, подтверждающие его доводы.

Владелец Облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств.

В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца Облигаций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу Облигаций повторное уведомление.

Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренным повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации.

После изъятия Облигаций из обращения, Эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам Облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца.

Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца Облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением Эмитента и владельца Облигаций.

Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными

правовыми актами.

Возврат денежных средств предполагается осуществлять через кредитную организацию (Платежного агента), функции которой выполняет:

Полное и сокращенное фирменное наименование: *Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество), ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги*

Место нахождения: *103006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.5.*

Почтовый адрес: *107078, г. Москва, Орликов пер. дом 5 стр. 3.*

Идентификационный номер налогоплательщика: *7710353606*

тел: *(095) 771-78-02, 975-63-35*

факс: *(095) 771-78-58*

Вид лицензии: *Генеральная лицензия на осуществление банковских операций*

Номер лицензии: *1623*

Дата получения лицензии: *13.07.2000*

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

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применимые к эмитенту:

В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций проценты в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций отсутствует.

Х. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

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

Размер уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *8 400 (Восемь тысяч четыреста) рублей 00 коп.*

Размер долей участников эмитента: *SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED (СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД) (сертификат об инкорпорации HE 119365 от 27.03.2001г., зарегистрированный офис: Христодулу Хаджипавлу, 205 Лулупис Корт, 2 этаж, кв/офис 201, п/я 3036, Лимассол, Кипр) владеет долей в размере 100 (Сто) процентов Уставного капитала Эмитента.*

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

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:.

В период с даты государственной регистрации Эмитента по дату утверждения проспекта ценных бумаг размер уставного капитала Эмитента не изменялся.

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

Сведения о резервном фонде, а также иных фондах эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли, за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг,.

1. Название фонда: *резервный фонд*

Размер фонда, установленный учредительными документами: *в соответствии с Уставом Эмитента, в обществе создается резервный (страховой) фонд в размере 50 % уставного капитала.*

Резервный фонд формируется за счет отчислений от чистой прибыли в размере 15% от ее годовой величины до достижения резервным фондом установленного размера.

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершеного финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), размер отчислений в фонд в течение каждого завершеного финансового года, размер средств фонда, использованных в течение каждого завершеного финансового года и направления использования этих средств:

2001 год

Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2001 г. Эмитент не создавал, отчисления в указанный фонд не производились, денежные средства не использовались.

2002 год

Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2002 г. Эмитент не создавал, отчисления в указанный фонд не производились, денежные средства не использовались.

2003 год

Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2003 г. Эмитент не создавал, отчисления в указанный фонд не производились, денежные средства не использовались.

2004 год

Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2004 г. Эмитент не создавал, отчисления в указанный фонд не производились, денежные средства не использовались.

2005 год

Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2005 г. Эмитент не создавал, отчисления в указанный фонд не производились, денежные средства не использовались.

Иные фонды Эмитента, формирующиеся за счет его чистой прибыли, отсутствуют.

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

Наименование высшего органа управления эмитента: *Общее Собрание Участников Общества.*

Порядок уведомления участников о проведении собрания высшего органа управления эмитента: *Не позднее чем за 30 дней до проведения Общего собрания Участников Общества орган или лица, созывающие Собрание, обязаны уведомить об этом каждого Участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке Участников*

Общества. 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 эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Внеочередные Собрания созываются Генеральным директором Общества, Членами Совета директоров Общества, ревизионной комиссией, аудитором или Участниками, имеющими не менее 10 % голосов

Требования о внеочередном общем собрании направляются заказным письмом по адресу Общества.

В соответствии п. 2 ст. 35 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ исполнительный орган общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или об отказе в его проведении

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: **Очередное общее собрание Участников собирается один раз в год, проводится через три месяца, но не позднее четырех месяцев, после окончания финансового года.**

В соответствии с п. 3, 4 ст. 35 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ в случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников общества указанное общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

В случае, если в течение установленного Федеральным законом срока не принято решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное общее собрание участников общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений: **любой участник Эмитента вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников Эмитента 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.**

В соответствии с п. 2 ст. 36 Федерального закона «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 вносятся 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 способом, указанным в пункте 1 ст. 36 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

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

управления эмитента, а также 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 эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Информация не приводится, т.к. по состоянию на дату утверждения проспекта ценных Эмитент не владеет указанной долей в уставном капитале коммерческих организаций, а также долей обыкновенных акций, коммерческих организаций.

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний заверченный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенные эмитентом за 5 последних заверченных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

1. Дата совершения сделки - 03.06.2003г

Предмет и иные существенные условия сделки – *Договор поручительства № 18 от 03.06.2003 в обеспечение кредитного договора № 20 от 03.05.2003г в рамках генерального соглашения об открытии рамочной кредитной линии № 1 от 03.06.2003г. между ЗАО «Рудняконсервмолоко» и СБ РФ Смоленское отделение №8609.*

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – *не требуется.*

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего заверченного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **58 947 500, 18,97% на 31.03.2003г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств - **27.04.2004- обязательства исполнены.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **нет.**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента – **Сделка не относится к крупной, одобрена на общем собрании участников как сделка с заинтересованностью, Протокол № 02/06/2003 от 02.06.2003г.**

Иные сведения о совершенной сделке – **отсутствуют**

2. Дата совершения сделки - 14.04.2004г

Предмет и иные существенные условия сделки – **Договор поручительства № 623304086/П-1 от 14.04.2004г. в обеспечение обязательств по генеральному соглашению об открытии рамочной кредитной линии № 623304086 от 14.04.2004г, заключенному между ОАО «Молконсервы» и СБ РФ Курское отделение № 8596.**

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – **не требуется.**

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки - **183 525 000 рублей, что составляет 31% на 31.03.2004г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств - **31.05.2005, обязательства исполнены в срок.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **нет.**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента – **Сделка относится к крупной, одобрена решением единственного участника как сделка с заинтересованностью, Протокол № 3 от 20.01.2004г.**

Иные сведения о совершенной сделке – **отсутствуют.**

3. Дата совершения сделки – 06.05.2005 г.

Предмет и иные существенные условия сделки – **Договор поручительства № 2624 от 06.05.2005г В обеспечение обязательств по генеральному соглашению об открытии рамочной кредитной линии № 2243 от 06.05.2005г, заключенному между ЗАО «Рудняконсервмолоко» и СБ РФ Смоленское отделение № 8609.**

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – **не требуется.**

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки - **183 750 000 рублей, что составляет 35% на 31.03.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств - **14.02.2006 (обязательство исполнено досрочно – планируемый срок исполнения 23.10.2006)**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и

последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *нет*.

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента – *Сделка относится к крупной, одобрена на общем собрании участников как сделка с заинтересованностью, Протокол № 6 от 29.04.2005г.*

Иные сведения о совершенной сделке – *отсутствуют*.

4. Дата совершения сделки – *27.05.2005 г.*

Предмет и иные существенные условия сделки – *Кредитное соглашение № 5-4К/050798 от 27.05.2005г. с ОАО «Внешторгбанк» г. Белгород с лимитом в сумме 70 000 000 рублей под 15% годовых, сроком до 27.05.2006 г.*

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – *не требуется*.

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – *80 500 000 рублей, что составляет 15,46% на 31.03.2005г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств - *27.05.2006- обязательства в процессе исполнения, просрочка отсутствует.*

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *нет*.

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента - *Не относится к крупной сделке, одобряется единственным участником общества, поскольку согласно решению № 1/а участника Общества вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров Общества, принимаются участником Общества (данная сделка согласно п. 9.3.2.14, 9.3.2.18 подлежит одобрению Советом директор) Решение единственного участника, Протокол № 7 от 29.04.2005г.*

Иные сведения о совершенной сделке – *отсутствуют*.

5. Дата совершения сделки – *27.05.2005 г.*

Предмет и иные существенные условия сделки – *договор о залоге товаров в обороте № 5-4К/050798-2 от 27.05.2005г в обеспечение исполнения обязательств по кредитному соглашению № 5-4К/050798 от 27.05.2005г. с ОАО «Внешторгбанк» г. Белгород.*

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – *не требуется*.

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – *80 500 000 рублей, что составляет 15,46% на 31.03.2005г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств - *27.05.2006- обязательства в процессе исполнения, просрочка отсутствует.*

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *нет*.

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента - *Не относится к крупной сделке, одобряется единственным участником общества, поскольку согласно решению № 1/а участника Общества вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров Общества, принимаются участником Общества (данная сделка согласно п. 9.3.2.14, 9.3.2.18 подлежит одобрению Советом директоров) Решение единственного участника, Протокол № 7 от 29.04.2005г*

Иные сведения о совершенной сделке – *отсутствуют.*

6. Дата совершения сделки – **23.06.2005 г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – *Договор поручительства № 623305164/П-1 от 23.06.2005г. в обеспечение обязательств по Договору № 623305164 об открытии возобновляемой кредитной линии от 23.06.2005г, заключенному между ОАО «Молконсервы» и СБ РФ Курское отделение № 8596.*

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – *не требуется.*

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки - **122 094 438 рублей, что составляет 23% на 31.03.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств - **19.12.2006 обязательства в процессе исполнения, просрочка отсутствует.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *нет.*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента - *Не относится к крупной сделке, одобрена Решением единственного участника как сделка с заинтересованностью, Протокол № 8 от 29.04.2005г.*

Иные сведения о совершенной сделке – *отсутствуют.*

7. Дата совершения сделки – **11.08.2005 г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – *Договор поручительства № 623305213/П-1 от 11.08.2005г. в обеспечение обязательств по Договору № 623305213 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 11.08.2005г заключенному между ОАО «Молконсервы» и СБ РФ Курское отделение № 8596.*

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – *не требуется.*

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки - **2 714 000 долл. США, в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ – 77 275 722 рублей на дату совершения платежа 18.08.2005г, что составляет 14,4%. на 30.06.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств - **06.02.2007 обязательства в процессе исполнения, просрочка отсутствует.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *нет.*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента - *Не относится к крупной сделке, Одобрена решением единственного участника как сделка с заинтересованностью, Протокол № 8 от 29.04.2005г*

Иные сведения о совершенной сделке – *отсутствуют.*

8. Дата совершения сделки – *06.02.2006 г.*

Предмет и иные существенные условия сделки – *Договор поручительства № 623306025/П-1 от 06.02.2006г. в обеспечение обязательств по Договору № 623306025 об открытии возобновляемой кредитной линии от 06.02.2005г заключенному между ОАО «Молконсервы» и СБ РФ Курское отделение № 8596.*

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – *не требуется.*

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки - *178 125 000 рублей, что составляет 28% на 31.12.2005г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств - *06.02.2007 обязательства в процессе исполнения, просрочка отсутствует.*

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *нет.*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента - *Относится к крупной сделке, одобрена решением единственного участника как сделка с заинтересованностью, Протокол № 12 от 19.01.2006г.*

Иные сведения о совершенной сделке – *отсутствуют.*

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Эмитенту кредитные рейтинги не присваивались.

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Сведения не указываются, так как Эмитент не является акционерным обществом.

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

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы).

Эмитент не осуществлял выпусков ценных бумаг.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Эмитент не осуществлял выпусков ценных бумаг.

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт).

Эмитент не осуществлял выпусков ценных бумаг.

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

Эмитент ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Эмитент ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг.

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Эмитент не осуществлял выпуск облигаций с ипотечным покрытием.

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

Эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг.

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

1. *Федеральный Закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 29.06.2004) "О валютном регулировании и валютном контроле"*

2. *Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98*

3. *Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00*

4. *Федеральный Закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. от 27.12.2005) "О рынке ценных бумаг"*

5. *Федеральный Закон от 09.07.1999 N 160-ФЗ (ред. от 22.07.2005) "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации"*

6. *Федеральный Закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 22.08.2004) "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений"*

7. *Федеральный Закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 18.07.2005) "О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)"*

8. *Федеральный Закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 16.11.2005) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"*

9. *Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения*

10. *Инструкция ЦБР от 01 июня 2004г. № 114-И «О порядке резервирования и возврата суммы резервирования при осуществлении валютных операций»,*

11. *Положение ЦБР от 01 июня 2004г. № 258-П «О порядке предоставления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций»,*

12. *Указание ЦБР от 29 июня 2004г. № 1465-У «Об установлении требований о резервировании при зачислении денежных средств на специальные банковские счета и при списании денежных средств со специальных банковских счетов».*

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

Налоговые ставки

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты

Купонный доход	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%
Доход реализации ценных бумаг	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%

Порядок налогообложения физических лиц.

Вид налога – налог на доходы.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком, либо имущественными вычетами, принимаемыми в уменьшение доходов от сделки купли - продажи.

К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

оплата услуг, оказываемых депозитарием;

комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг, скидка, уплачиваемая (возмещаемая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда при продаже (погашении) инвестором инвестиционного паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг регистратора;

другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками

рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в целях настоящей главы относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, в понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку ценной бумаги, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Если расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

В случае если расходы налогоплательщика не могут быть подтверждены документально, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным абзацем первым подпункта 1 пункта 1 статьи 220 НК.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг данной категории.

Доход по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Дата фактического получения дохода:

день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

день приобретения ценных бумаг.

Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической

сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК.

Порядок налогообложения юридических лиц.

Вид налога – налог на прибыль.

К доходам относятся:

выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);

внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного

выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;

2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- 2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);
- 3) по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном

рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами."

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

Информация отсутствует, т.к. Эмитент не является акционерным обществом, акций не имеет. Облигации Эмитентом ранее не выпускались.

10.10. Иные сведения.

Иные сведения отсутствуют.

Приложение № 1
Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

Утверждаю
Генеральный директор
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

_____Королев М.А.

Приказ
от 30 декабря 2002 г.

Учетная политика для целей налогообложения

1. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета с последующими изменениями и дополнениями согласно требованиям Главы 25 НК РФ.

В учетной политике для целей налогообложения устанавливается порядок ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций и объектов.

Изменение учетной политики может производиться в случаях:

-изменения законодательства РФ и изменения применяемых методов налогового учета,

-существенного изменения условий деятельности, которые могут быть связаны с реорганизаций, сменой собственников, изменений видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от факторов, имевших место ранее или возникли впервые в деятельности предприятия.

1.1.Организационно-технические вопросы учетной политики.

Налоговый учет ведет бухгалтерская группа (служба) во главе с главным бухгалтером.

1.2.Метод определения доходов и расходов.

В целях исчисления налога на прибыль в определении доходов и расходов организации применяется метод начисления.

1.3.Налоговый учет амортизируемого имущества.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов утверждает руководителем организации в рамках диапазона, установленного для амортизационной группы, в которой объект основных средств относится согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 г. №1.

Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным методом.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.02 г. применяются пониженные нормы амортизации (которые действовали при вводе указанных основных средств в эксплуатацию).

1.4.Метод оценки покупных товаров при их реализации.

При реализации покупных товаров сумма доходов уменьшается на стоимость приобретения данных товаров, определенную по методу расчета средней себестоимости.

1.5.Метод оценки ценных бумаг при их реализации и ином выбытии.

Стоимость ценных бумаг при их продаже или выбытии списывается на расходы:

- по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

1.6. Формирование резервов сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов не создается.

2. Учетная политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость.

2.1. Дата возникновения обязанности по уплате НДС.

Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость является дата поступления оплаты

3. Учетная политика для целей исчисления и уплаты налога с продаж.

Обязанности по уплате налога с продаж возникают по мере оплаты.

4. Учетная политика для целей исчисления и уплаты налогов по обособленным структурным подразделениям.

4.1. При расчете доли налоговой базы для исчисления налога на прибыль, приходящейся на подразделения, показателем является среднесписочная численность сотрудников за отчетный (налоговый) период.

4.2. Налоги перечисляются за обособленные структурные подразделения с расчетного счета головной организации.

4.3. Уплата Единого социального налога осуществляется централизованно по месту государственной регистрации организации.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

О.В.

Королев М.А.

Кремнева

Утверждаю

Генеральный директор

ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

_____Королев М.А.

Приказ

от 30 декабря 2002 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Настоящая учетная политика разработана на основе положения по бухгалтерскому учету. «Учетная политика предприятия ПБУ 1/98 (утвержденного приказом Минфина России от 09.12.98 №60н, редакция 30.12.99 г.) и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом в соответствии с нормативно-правовыми актами Правительства РФ. Минфина и др.

1. Учет основных средств (ОС).

1.1. Определение способа начисления амортизации

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого Правительством РФ

1.2. Порядок списания приобретенных книг, брошюр, и т.п., а также объектов ОС

стоимостью не более 10 000 руб. производиться путем списания на затраты на производство (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

2. Учет нематериальных активов (НМА).

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за минусом НДС и др. возмещаемых налогов. Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования или срока действия патента, свидетельства и др. объектов интеллектуальной собственности. По объектам НМА, срок полезного использования которых не определен в договоре, определяется распоряжением директора, но не более 20 лет.

3. Учет транспортных расходов.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов не включаются в закупочную стоимость, учитываются на счете учета затрат.

4. Учет расходов будущих периодов.

5. Затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (счет 97 «расходы будущих периодов»). Данные расходы списываются равномерно.

6. Порядок создания резервов.

-резервы по сомнительным долгам на предприятии не создаются.

7. Инвентаризация активов и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств на конец отчетного года и по мере необходимости в течении отчетного года согласно приказу руководителя.

Генеральный директор
Главный бухгалтер

Королев М.А.
Кремнева О.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 01 января 2004 г.

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

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **оптовая торговля, услуги**

Организационно-правовая форма / форма собственности:

ООО/частная

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес) **117647, г. Москва, Профсоюзная ул., д. 113, корп. 1**

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2004	03	26
18649215		
7706182411		
51.31, 51.32		
65/16		
384/385		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	117	148
Основные средства	120	1955	1721
Незавершенное строительство	130	36	80
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	98	98
Отложенные налоговые активы	145		

Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	2206	2047
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	65157	89531
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	25	31
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	841	1311
готовая продукция и товары для перепродажи	214	64209	87974
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	82	215
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	23833	56480
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	155776	417533
в том числе покупатели и заказчики	241	150828	412193
В том числе целевое финансирование	242		
В том числе авансы выданные	243		
Краткосрочные финансовые вложения	250	1000	250
Денежные средства	260	581	824
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	246347	564618
БАЛАНС	300	248553	566665

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	8	8
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал (87)	420	1	1
Резервный капитал (86)	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Целевые финансирования и поступления	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-19647	165
ИТОГО по разделу III	490	-19638	174
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		
Кредиторская задолженность	620	268191	566491
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	237625	516828
задолженность перед персоналом организации	622	78	98
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	28	34
задолженность по налогам и сборам	624	566	984
прочие кредиторы	625	29894	48547

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	268191	566491
БАЛАНС	700	248553	566665

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	708	533
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	123	123
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		

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2003 год

Организация: ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности:
ООО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

2004 03 26

18649215

7706182411

51.31, 51.32

65/16

384/385

Наименование показателя	Код гр.	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 минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	2156540	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2107436)	
Валовая прибыль	029	49104	
Коммерческие расходы	030	(46226)	
Управленческие расходы	040	(-)	
Прибыль (убыток) от продаж	050	2878	
Прочие доходы и расходы			

Проценты к получению	060	4	
Проценты к уплате	070	(-)	
Доходы от участия в других организациях	080	-	
Прочие операционные доходы	090	14259	
Прочие операционные расходы	100	(15934)	
Внереализационные доходы	120	20643	
Внереализационные расходы	130	(21148)	
Чрезвычайные доходы /расходы	131		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	602	
Отложенные налоговые активы	141	-	
Отложенные налоговые обязательства	142	-	
Текущий налог на прибыль	150	(418)	
Расходы за счет чистой прибыли		19	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	165	
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	272	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	202	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	203	-	

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Отчисления в оценочные резервы	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	32	292		
	270				

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2003 год

Организация: ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
04	03	26
18649215		
7706182411		
51.31, 51.32		
65/16		
384/385		

I.Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	8	1		-17716	-17707
2001г. предыдущий год Изменения в учетной политике	011	x	x	x	-	-
Результат переоценки объектов основных средств	012	x	-	x	-	-
		x				
Остаток на 1 января предыдущего года (020	8	1		-17716	-17707
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	-17716	-17707
Дивиденды	026	x	x	x		
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	041	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x	-	-
Целевого финансирования	044	-	-	-		
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	051		x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	053	-	x	x	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	8	1		-19647	-19638
2002г. (отчетный год) Изменения в учетной политике	061	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	-	x	-	-
		x				
Остаток на 1 января отчетного года	100	8	1		-19647	-19638
Результат от пересчета иностранных валют	103	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	105	x	x	x	165	165
Дивиденды	106	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	-	-	-
Увеличение капитала за счет: дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
Безвозмездно полученные средства от учредителя на покрытие убытков					19647	19647
Уменьшение величины капитала	131	-	x	x	x	-

за счет:						
уменьшения номинала акций						
уменьшения количества акций	132	x	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	133	-	x	x		
Целевого финансирования	134	-	x	x		
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	8	1		165	174

II.Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-	-	-
(наименование резерва) данные предыдущего года	141	-	-	-	-
данные отчетного года	142	-	-	-	-
(наименование резерва) данные предыдущего года	143	-	-	-	-
данные отчетного года	144	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва) данные предыдущего года	145	-	-	-	-
данные отчетного года	146	-	-	-	-
(наименование резерва) данные предыдущего года	147	-	-	-	-
данные отчетного года	148	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
(наименование резерва) данные предыдущего года	149	-	-	-	-
данные отчетного года	150	-	-	-	-
(наименование резерва) данные предыдущего года	151	-	-	-	-
данные отчетного года	152	-	-	-	-
(наименование резерва) данные предыдущего года	153	-	-	-	-
данные отчетного года	154	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва) данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-

Справки

Показатель		Остаток на начало года	Остаток на конец года
наименование	код		

1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	-19 638		174	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности – всего	210	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
Компенсация		-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-

Руководитель Королев М.А.

Гл. бухгалтер Кремнева О.В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2003 год

Организация: ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

По ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

04 03 26

18649215

7706182411

51.31, 51.32

65/16

384/385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало года	010	581	
Движение денежных средств по текущей деятельности	020	2102519	
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы	050	1056	
Денежные средства, направленные:	100	2123331	
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных средств	150	(2117531)	
на оплату труда	160	(981)	
на выплату дивидендов, процентов	170	(-)	
на расчеты по налогам и сборам	180	(1691)	
на расчеты с внебюджетными фондами	181	(356)	
на покупку валюты	182		
на продажу валюты	183		
на прочие расходы	190	(2772)	
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	-19756	
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	210	-	
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов			

Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	
Полученные дивиденды	230	-	
Полученные проценты	240	-	
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	
		-	
Приобретение дочерних организаций	280	-	
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	-	
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	
		-	
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-	
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350		
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	20000	
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390		
Погашение обязательств по финансовой аренде	400		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	20000	
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	244	
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	825	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	431		

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2003 год

Организация: ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

04 03 26

18649215

7706182411

51.31, 51.32

65/16

384/385

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права результаты интеллектуальной	010				

обственности)					
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, наименования места происхождения товаров	014	119	35	(-)	154
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация	030	-	-	-	-
Прочие	040	-	-	-	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	1	6
в том числе:			
у владельца на товарный знак	051		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2				
Здания	110				
Сооружения и передаточные устройства	111				
Машины и оборудование	112				
Транспортные средства	113				
Производственный и хозяйственный инвентарь	114				
Рабочий скот	115	-	-	-	-
Продуктивный скот	116	-	-	-	-
Многолетние насаждения	117	-	-	-	-
Другие виды основных средств	118	2284	12009	(11928)	2365
Земельные участки и объекты природопользования	119	-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого:	130	2284	12009	(11928)	2365

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	328	645
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	933	933
в том числе:			
здания	151		
сооружения	152		
Переведено объектов основных средств на консервацию	155		
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160		
в том числе:			
зданий и сооружений	161		
Машин, оборудования, транспортных средств	162		
других	163		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165		
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств:	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
	170	-	-
	первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-
амортизации	172	-	-
Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На начало отчетного периода
	2	3	4
	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		
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-		
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-		
Имущество в аренде					
Прочие	230	-	-		
Итого	240				
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250	-	-		

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:		-	-	-	-
		-	-	-	-

Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	320	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
	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:					
работы подготовительного характера	411	-	-	-	-
			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			2	3	4
			420	-	-
	Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные		430	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510				
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511				

Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций - всего	520	98	98	1000	250
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521			1000	250
Представленные займы	525				
Депозитные вклады	530				
Прочие	535				
Итого	540	98	98	1000	250
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	273289	561386
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	150828	405196
авансы выданные	612	54	2072
прочая	613	122407	154118
долгосрочная - всего	620	-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	-
авансы выданные	622	-	-
прочая	623	-	-
Итого	630	273289	561386

Кредиторская задолженность: краткосрочная – всего	640	385704	710344
в том числе:	641		
расчеты с поставщиками и подрядчиками		365626	516828
авансы полученные	642	15211	8829
расчеты по налогам и сборам	643	566	984
кредиты	644		
займы	645		
прочая	646	4301	183703
долгосрочная - всего	650		
в том числе:			
кредиты	651	-	-
займы	652		
Итого	660	385704	710344

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	44523	
Затраты на оплату труда	720	1062	
Отчисления на социальные нужды	730	367	
Амортизация	740	293	
Прочие затраты	750		
Итого по элементам затрат	760	46245	
Изменение остатков (прирост {+}, уменьшение {-}):			
незавершенного производства	765	+470	
расходов будущих периодов	766	+133	
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

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

прочее	843	-	-

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:		-		-	
		0		0	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-

Руководитель Королев М.А. Главный бухгалтер Кремнева О.В.

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2003 год.

ООО «ВТО Эрконтпродукт» является торговой организацией. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля молочными и овощными консервами. Наряду с торговой деятельностью ООО «ВТО Эрконтпродукт» оказывает услуги по организации отгрузки и доставки товара покупателям. Удельный вес выручки от этого вида деятельности в общем объеме выручки по организации составляет менее 1%. Бухгалтерский учет ведется раздельно по двум видам деятельности. Общехозяйственные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально торговой выручке и выручке от услуг в общем объеме выручки организации, так как прямо разделить расходы по видам деятельности не представляется возможным. К общехозяйственным расходам в организации принято относить амортизацию основных средств и расходы по использованию компьютерных программ (1С Бухгалтерия), расходы по аренде офисных помещений, расходы на связь, расходы на оплату труда и отчисления с фонда оплаты труда.

Торговая деятельность ООО «ВТО Эрконтпродукт» имеет несколько направлений:

- торговля сгущенным молоком в промышленной упаковке;
- торговля сгущенным молоком в жестебанке (молочные консервы);
- торговля растительным жиром
- торговля сливочным маслом
- торговля овощными консервами

80% от общего объема реализуемого товара облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 10%, это молочные продукты. Реализация молочных консервов с добавлением какао и кофе и овощных консервов облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 20% и составляет примерно 25% от всего объема реализуемого товара.

ООО «ВТО Эрконтпродукт» имело в 2003 г. филиалы в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск без отдельного баланса, расчетного счета. Прибыль по филиалам распределяется пропорционально среднесписочной численности сотрудников и филиалов и стоимости основных средств. Налоги, приходящиеся на филиалы, уплачиваются с расчетного

счета головной организации. Единый социальный налог уплачивается централизованно по месту регистрации головной организации.

За 2003 г. организацией получена бухгалтерская прибыль. Из-за разного учета расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете бухгалтерская и налоговая прибыль различаются на сумму постоянных разниц. Учет постоянных разниц и постоянных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Приказом МинФина от 19.11.2002 г. №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Временных разниц в учете организации нет.

В 2003 г. убытки прошлых лет были покрыты за счет безвозмездно полученной помощи от единственного учредителя организации

Ген. Директор

Гл. бухгалтер

Королев М.А.

Кремнева О.В.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
ООО «Право и Налоги»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»
за 2003 год

Москва 2004**Адресат:** Генеральный директор
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Аудируемое лицо:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Место нахождения: 117647 г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 113, корп. 1, тел. 953-04-90.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 609.158, выдано Филиалом ЗЛ-1 Московской регистрационной палаты 26 октября 1998г., ОГРН № 1027700153546, запись внесена 26 августа 2002г.

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Право и Налоги».

Место нахождения: 107078, г. Москва, Мясницкий проезд,
д. 5/28, стр. 2, тел. 200-00-50.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 002.021.456, выдано Московской регистрационной палатой 29 ноября 2000г., ОГРН № 1027700042820, запись внесена 19 июля 2002 г.

Лицензия: № Е 003353, 17 января 2003 г., Минфин РФ, 5 лет.

Аудиторы: Смирнова Е.Ю.
(квалификационный аттестат аудитора в области
общего аудита № 042220, выдан 31 января 2002г.,
срок действия – бессрочно)

Соловьев Е.А.
(квалификационный аттестат аудитора в области
общего аудита № 042222, выдан 31 января 2002 г.,
срок действия – бессрочно)

Грибанов Ю.В.

Заключение аудиторской фирмы

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно. Прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Аудит был завершен 26 марта 2004г.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет генеральный директор ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ». 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 августа 2001г. № 119-ФЗ (в ред. от 30.12.2001г.);
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (утверждены Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696);
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «Право и Налоги».

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.

В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, которые нашли отражение в аудиторском отчете.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в аудиторском отчете, финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2003 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно.

26 марта 2004 г.

Генеральный директор ООО «Право и Налоги»

Ковалев Д.Н.

Ведущий аудитор ООО «Право и Налоги»

Смирнова Е.Ю.

Аудитор ООО «Право и Налоги»

Соловьев Е.А.

Аудитор ООО «Право и Налоги»

Грибанов Ю.В.

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

_____ Королев М.А.

ПРИКАЗ

от 31 декабря 2003 г.

1. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета с последующими изменениями и дополнениями согласно требованиям Главы 25 НК РФ.

В учетной политике для целей налогообложения устанавливается порядок ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций и объектов.

Изменение учетной политики может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ и изменения применяемых методов налогового учета,
- существенного изменения условий деятельности, которые могут быть связаны с реорганизацией, сменой собственников, изменений видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от факторов, имевших место ранее или возникли впервые в деятельности предприятия.

1.1. Организационно-технические вопросы учетной политики.

Налоговый учет ведет бухгалтерская группа (служба) во главе с главным бухгалтером.

1.2. Метод определения доходов и расходов.

В целях исчисления налога на прибыль в определении доходов и расходов организации применяется метод начисления.

1.3. Налоговый учет амортизируемого имущества.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов утверждается руководителем организации в рамках диапазона, установленного для амортизационной группы, в которой объект основных средств относится согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 г. №1.

Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным методом.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.02 г. применяются пониженные нормы амортизации (которые действовали при вводе указанных основных средств в эксплуатацию).

1.4. Метод оценки покупных товаров при их реализации.

При реализации покупных товаров сумма доходов уменьшается на стоимость приобретения данных товаров, определенную по методу расчета средней себестоимости.

1.5. Метод оценки ценных бумаг при их реализации и ином выбытии.

Стоимость ценных бумаг при их продаже или выбытии списывается на расходы:

- по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

1.6. Формирование резервов сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов не создается.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2004 год

2. Учетная политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость.

2.1. Дата возникновения обязанности по уплате НДС.

Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость является дата поступления оплаты.

3. Учетная политика для целей исчисления и уплаты налогов по обособленным структурным подразделениям.

4.1. При расчете доли налоговой базы для исчисления налога на прибыль, приходящейся на подразделения, показателем является среднесписочная численность сотрудников за отчетный (налоговый) период.

Генеральный директор
Главный бухгалтер

Королев М.А.
Кремнева О.В.

У Т В Е Р Ж Д А Ю

Генеральный директор
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

_____ **Королев М.А.**

ПРИКАЗ от 31.12.2003 г.

Настоящая учетная политика разработана на основе положения по бухгалтерскому учету. «Учетная политика предприятия ПБУ 1/98 (утвержденного приказом Минфина России от 09.12.98г. № 60н, редакция 30.12.99г) и другими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом в соответствии с нормативно-правовыми актами Правительства РФ, Минфина и др.

1. Учет основных средств (ОС)

1.1. Определение способа начисление амортизации

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого Правительством РФ

1.2. Порядок списания приобретенных книг, брошюр, и т.п., а также объектов ОС стоимостью не более 10 000 руб. производится путем списания на затраты на производство (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

2. Учет нематериальных активов (НМА).

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за минусом НДС и др.

возмещаемых налогов. Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования или срока действия патента, свидетельств и др. объектов интеллектуальной собственности. По объектам НМА, срок полезного использования которых не определен в договоре, определяется распоряжением директора, но не более 20 лет.

3. Учет транспортных расходов.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов не включаются в закупочную стоимость, учитываются на счете учета затрат.

4. Учет расходов будущих периодов.

Затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (счет 97 «расходы будущих периодов»). Данные расходы списываются равномерно.

5. Учет покупных товаров.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по покупным ценам с дальнейшим их списанием при выбытии по методу средней себестоимости.

6. Порядок создания резервов.

- резервы по сомнительным долгам на предприятии не создаются.

7. Инвентаризация активов и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств на конец отчетного года и по мере необходимости в течение отчетного года согласно приказу руководителя.

Генеральный директор

Королев М.А.

Главный бухгалтер

Кремнева О.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2004 г.
Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **оптовая торговля, услуги**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
ООО/частная
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес) **117647, г. Москва, Профсоюзная ул., д. 113, корп. 1**

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2004	12	31
18649215		
7706182411		
51.31, 51.32		
65/16		
384/385		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	148	215
Основные средства	120	1721	2162
Незавершенное строительство	130	80	1077
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	98	98

Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	2047	3552
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	89531	210718
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	31	232
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	1311	4322
готовая продукция и товары для перепродажи	214	87974	205814
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	215	351
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	56480	37438
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	561386	327353
в том числе покупатели и заказчики	241	405196	225832
В том числе целевое финансирование	242		
В том числе авансы выданные	243		
Краткосрочные финансовые вложения	250	250	7201
Денежные средства	260	824	2720
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	708471	585431
БАЛАНС	300	710518	588983

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	8	8
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал (87)	420	1	1
Резервный капитал (86)	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Целевые финансирования и поступления	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	165	233
ИТОГО по разделу III	490	174	243
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	-	116000
Кредиторская задолженность	620	710344	472740
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	516828	379115
задолженность перед персоналом организации	622	98	222
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	34	79
задолженность по налогам и сборам	624	984	285

прочие кредиторы	625	192400	93039
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	710344	588740
БАЛАНС	700	710518	588983

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

Наименование показателя	Код стр.	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	2204690	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2134779)	
Валовая прибыль	029	69911	
Коммерческие расходы	030	(61459)	
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	8452	
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	6	
Проценты к уплате	070	(9201)	
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	18966	
Прочие операционные расходы	100	(19234)	
Внереализационные доходы	120	4524	
Внереализационные расходы	130	(2943)	
Чрезвычайные доходы /расходы	131		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	570	
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	(491)	
Расходы за счет чистой прибыли			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	79	
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	354	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	202		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	203		

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2004 год
 Организация: ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»
 Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: торговля, услуги
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
 ООО/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 2 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по
 ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2004	12	31
18649215		
7706182411		
51.31, 51.32		
65/16		
384/385		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	99	1285		

Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Отчисления в оценочные резервы	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	35	516		
	270				

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 января по 31 декабря 2004
год

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО/частная

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
18649215		
7706182411		
51.31, 51.32		
65/16		
384/385		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставны й капитал	Добавоч ный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	8	1		(19647)	(19638)
Остаток на 1 января предыдущего года	030	8	1	-	(19647)	(19638)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	8	1		165	175
Остаток на 1 января отчетного года	100	8	1		165	175
Чистая прибыль	102	x	x	x	78	78
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	8	1	-	243	253

Справки

Показатель		Остаток на начало года	Остаток на конец года
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	174	243

Руководитель Королев М.А.

Гл. бухгалтер Кремнева О.В.

за период с 1 января по 31 декабря 2004
год

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО/частная

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
18649215		
7706182411		
51.31, 51.32		
65/16		
384/385		

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало года	010	824	
Движение денежных средств по текущей деятельности	020	2636807	
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы	110	146501	
Денежные средства, направленные:	120	(2781412)	
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных средств	150	(2749224)	
на оплату труда	160	(1810)	
на расчеты по налогам и сборам	180	(1526)	
на прочие расходы	190	(28852)	
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	1896	
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	1896	
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	2720	

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за период с 1 января по 31 декабря
2004 год

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности: **частная**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2004	12	31
18649215		
7706182411		
51.31, 51.32		
65/16		
384/385		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной	010	154	79	-	233

собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)					
в том числе:					
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименования места происхождения товаров	014	154	79	-	233

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	6	17
в том числе:			
По товарам и промышленным образцам	051	6	17
	052		
	053		
ТЗ комб. граф квадрат «МС+кот.№2003703909	054	-	1
ТовЗн «Варенка» №2000712084	055	1	1
Тов Зн «Капаос Грин» №2001734808	056	1	2
Тов Зн»Кот+молочная страна» №2001725560	057	2	3
Тов Зн «Молочная страна» обновл «2003712450	058	-	-
Тов Зн «Тин-Тин» №2000719544	059	1	2
Тов Зн «ФрауМарта»словесное №2002724266	060	-	1
Тов Зн «ФрауМарта+женщина» №2003705523	061	-	2
Тов Зн «Эрконпродукт+Солн с кружкой №2001716718	062	-	1

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	80	1841	415	(1544)	712
Другие виды основных средств	110	525	2002	(325)	2203
Итого:	130	2366	2417	(1869)	2914

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	645	752
в том числе:	141		
машин, оборудования, транспортных средств	142	-	387
других	143	645	365
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	933	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного	на конец отчетного	на начало отчетного	на конец отчетного

		года	периода	года	периода
1	2	3	4	5	6
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	250	1039
Представленные займы	525	-	-	-	6162
Итого	540			250	7201

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:	610		
краткосрочная - всего		418154	328287
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	405199	225832
авансы выданные	612	2072	812
прочая	613	10883	101643
Итого		418154	328287
Кредиторская задолженность:	640		
краткосрочная – всего		567112	589674
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	516780	379115
авансы полученные	642	8832	11723
расчеты по налогам и сборам	643	984	285
кредиты	644	--	116000
займы	645	-	-
прочая	646	40516	82551
Итого		567112	589674

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Изменение остатков (прирост {+}, уменьшение {-}):			
незавершенного производства	765	3011	1311
расходов будущих периодов	766	136	215

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2004 год.

ООО «ВТО Эрконтпродукт» является торговой организацией. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля молочными и овощными консервами. Наряду с торговой деятельностью ООО «ВТО Эрконтпродукт» оказывает услуги по организации отгрузки и доставки товара покупателям. Удельный вес выручки от этого вида деятельности в общем объеме выручки по организации составляет менее 1%. Бухгалтерский учет ведется раздельно по двум видам деятельности. Общехозяйственные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально торговой выручке и выручке от услуг в общем объеме выручки организации, так как прямо разделить расходы по видам деятельности не представляется возможным. К общехозяйственным расходам в организации принято относить амортизацию основных средств и расходы по использованию

компьютерных программ (1С Бухгалтерия), расходы по аренде офисных помещений, расходы на связь, расходы на оплату труда и отчисления с фонда оплаты труда.

Торговая деятельность ООО «ВТО Эрконтпродукт» имеет несколько направлений:

- торговля сгущенным молоком в промышленной упаковке;
- торговля сгущенным молоком в жестебанке (молочные консервы);
- торговля растительным жиром
- торговля сливочным маслом
- торговля овощными консервами

Реализация молочных продуктов, которая примерно составляет 70% от общего объема реализуемого товара облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 10%. Реализация овощных консервов облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 18% и составляет примерно 30% от всего объема реализуемого товара.

ООО «ВТО Эрконтпродукт» имело в 2004 г. филиалы в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск без отдельного баланса, расчетного счета. В течении 2004 г. было создано обособленное подразделение в Московской области без отдельного баланса и расчетного счета. Прибыль по филиалам и обособленному подразделению распределяется пропорционально среднесписочной численности сотрудников и филиалов и стоимости основных средств. Налоги, приходящиеся на филиалы, уплачиваются с расчетного счета головной организации. Единый социальный налог уплачивается централизованно по месту регистрации головной организации.

За 2004 г. организацией получена бухгалтерская прибыль. Из-за разного учета расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете бухгалтерская и налоговая прибыль различаются на сумму постоянных разниц. Учет постоянных разниц и постоянных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Приказом МинФина от 19.11.2002 г. №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Ген. Директор
Гл. бухгалтер

Королев М.А.
Кремнева О.В.

**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
ООО «Право и Налоги»**

***АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»
за 2004 год***

Москва 2005

Адресат: Участникам
ООО «ВТО Эрконтпродукт»

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Право и Налоги».

Место нахождения: 107078, г. Москва, Мясницкий проезд,
д. 5/28, стр. 2, тел. 200-00-50.

Государственная
регистрация: Свидетельство о государственной регистрации №
002.021.456, выдано Московской регистрационной
палатой 29 ноября 2000г., ОГРН № 1027700042820,
запись внесена 19 июля 2002 г.

Лицензия: № Е 003353, 17 января 2003 г.,
Минфин РФ, 5 лет.

Аудируемое лицо:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«ВТО Эрконтпродукт»

Место нахождения: 117647 г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 113, корп. 1, тел.
953-04-90.

Государственная
регистрация: Свидетельство о государственной регистрации №
609.158, выдано Филиалом ЗЛ-1 Московской
регистрационной палаты 26 октября 1998г., ОГРН №
1027700153546, запись внесена 26 августа 2002г.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «ВТО Эрконтпродукт» за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно. Прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет генеральный директор ООО «ВТО Эрконтпродукт». 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 августа 2001 г. № 119-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (утверждены Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696);
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «Право и Налоги».

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 числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2004 г., так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов организации ООО «ВТО Эконпродукт». В ходе аудита не были предоставлены сличительные ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, а также ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество товарно-материальных запасов, а также отдельных замечаний, нашедших отражение в письменной информации руководству ООО «ВТО Эконпродукт», финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО «ВТО Эконпродукт» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на некоторые нарушения ведения бухгалтерского учета, а именно: при передаче покупателю товара, право собственности на который переходит после его оплаты в соответствии с условиями заключенного договора, товар списывался без использования балансового счета 45 «Товары отгруженные»; некоторые товарно-материальные ценности, приобретенные для перепродажи, числились в составе основных средств ООО «ВТО Эконпродукт», выручка от продажи таких товарно-материальных ценностей отражена не на б/с 90 «Продажи», а в составе прочих доходов (б/с 91 «Прочие доходы и расходы»).

30 марта 2005 г.

Генеральный директор ООО «Право и Налоги»

Сквирская Е. Д.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2005 год

Настоящая

учетная политика разработана на основе положения по бухгалтерскому учету. «Учетная политика предприятия ПБУ 1/98 (утвержденного приказом Минфина России от 09.12.98г. № 60н, редакция 30.12.99г) и другими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом в программе 1С Бухгалтерия в соответствии с нормативно-правовыми актами Правительства РФ, Минфина и др.

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, формируемой в соответствии со штатным расписанием.

1.3. Для учета хозяйственных операций применяется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2. Документирование хозяйственных операций

2.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

3. Учет основных средств (ОС)

3.1. Определение способа начисление амортизации

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого Правительством РФ

3.2. Порядок списания приобретенных книг, брошюр, и т.п., а также объектов ОС стоимостью не более 10 000 руб. производится путем списания на затраты на производство (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

4. Учет нематериальных активов (НМА).

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за минусом НДС и др. возмещаемых налогов. Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования или срока действия патента, свидетельств и др. объектов интеллектуальной собственности. По объектам НМА, срок полезного использования которых не определен в договоре, определяется распоряжением директора, но не более 20 лет.

5. Учет материалов.

5.1. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п. 11 ПБУ 5/01, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

5.2. Материалы, используемые для управленческих нужд, и при ином выбытии оцениваются по методу скользящей средней себестоимости.

6. Учет транспортных расходов.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов не включаются в закупочную стоимость, учитываются на счете учета затрат.

7. Учет расходов по торговой деятельности

Расходы, связанные с ведением торговой деятельности, учитываются на счете 44 субсчет 1. «Издержки обращения» и в конце отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи» за исключением транспортных расходов. Транспортные расходы на конец отчетного периода распределяются на реализованный товар и остаток товара на складе. Сальдо 44 счета субсчет 1 на конец отчетного периода соответствует сумме транспортных расходов, приходящихся на остаток товара на складе.

8. Учет расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (счет 97 «расходы будущих периодов»). Данные расходы списываются равномерно.

9. Учет покупных товаров.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по покупным ценам с дальнейшим их списанием при выбытии по методу скользящей средней себестоимости.

10. Учет незавершенных работ (услуг).

Незавершенные работы (услуги), т.е. находящиеся на незаконченных этапах, учитываются в составе незавершенного производства. Незавершенное производство оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

11. Метод оценки ценных бумаг при их реализации и ином выбытии.

Стоимость ценных бумаг при их продаже или ином выбытии списывается на расходы по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

12. Порядок создания резервов.

- резервы по сомнительным долгам на предприятии не создаются.
- Резервный фонд на ремонт не создается

13. Инвентаризация активов и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств на конец отчетного года и по мере необходимости в течение отчетного года согласно приказу руководителя.

Генеральный директор

Королев М.А.

Главный бухгалтер

Кремнева О.В.

ПРИКАЗ 102/1 ОТ 31 ДЕКАБРЯ 2004 г.

Учетная политика для целей налогообложения на 2005 год

1. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета с последующими изменениями и дополнениями согласно требованиям Главы 25 НК РФ.

В учетной политике для целей налогообложения устанавливается порядок ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций и объектов.

Изменение учетной политики может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ и изменения применяемых методов налогового учета,
- существенного изменения условий деятельности, которые могут быть связаны с

реорганизацией, сменой собственников, изменений видов деятельности и т.п.

1.1 Организационно-технические вопросы учетной политики:

Налоговый учет ведет бухгалтерская группа (служба) во главе с главным бухгалтером.

1.2. Метод определения доходов и расходов.

В целях исчисления налога на прибыль в определении доходов и расходов организации применяется метод начисления.

1.3. Налоговый учет амортизируемого имущества.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов утверждается руководителем организации в рамках диапазона, установленного для амортизационной группы, в которой объект основных средств относится согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2000 г., №1.

Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным методом.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.02 г. применяются пониженные нормы амортизации (которые действовали при вводе указанных основных средств в эксплуатацию).

1.4. Метод оценки товаров при их реализации.

При реализации покупных товаров сумма доходов уменьшается на стоимость приобретения данных товаров, определенную по методу расчета скользящей себестоимости.

1.5. Метод оценки ценных бумаг при их реализации и ином выбытии.

Стоимость ценных бумаг при их продаже или выбытии списывается на расходы:

- по себестоимости первых во времени приобретения (ФИФО).

1.6. Формирование резервов.

Резерв сомнительных долгов не создается. Резерв под предстоящие ремонты не создается.

2. Учетная политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость.

2.1. Дата возникновения обязанности по уплате НДС.

Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость является дата поступления оплаты.

3. Особенности исчисления и уплаты налогов по обособленным структурным подразделениям.

4.1. При расчете доли налоговой базы для исчисления налога на прибыль, приходящейся на подразделения, показателем является среднесписочная численность сотрудников за отчетный (налоговый) период.

4.2. Налоги перечисляются за обособленные структурные подразделения с расчетного счета головной организации.

4.3. Уплата Единого социального налога осуществляется централизованно по месту государственной регистрации организации.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Королев М.А.

Кремнева О.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2005 г.
Организация: ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности:

ООО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 117647, г. Москва, Профсоюзная ул., д. 113, корп. 1

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

2005 12 31

18649215

7706182411

51.31, 51.32

65/16

384/385

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	215	236
Основные средства	120	2162	2552
Незавершенное строительство	130	1077	1063
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	98	98
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	3552	3948
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	210719	196683
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	232	11291
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	4322	5579
готовая продукция и товары для перепродажи	214	205814	179395
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	351	418
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	37438	49703
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	327353	380839
в том числе покупатели и заказчики	241	225832	314388
В том числе целевое финансирование	242		
В том числе авансы выданные	243		
Краткосрочные финансовые вложения	250	7201	6222
Денежные средства	260	2720	8221
Прочие оборотные активы	270	-	390
ИТОГО по разделу II	290	585431	42058
БАЛАНС	300	588983	46006

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			

Уставный капитал (85)	410	8	8
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал (87)	420	1	1
Резервный капитал (86)	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Целевые финансирования и поступления	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	233	841
ИТОГО по разделу III	490	243	850
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	116000	107515
Кредиторская задолженность	620	472741	537641
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	379115	485472
задолженность перед персоналом организации	622	222	323
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	79	89
задолженность по налогам и сборам	624	285	470
прочие кредиторы	625	93039	51288
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	588741	645156
БАЛАНС	700	588983	646006

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2005 год

Организация: ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности:

ООО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

2004 12 31

18649215

7706182411

51.31, 51.32

65/16

384/385

Наименование показателя	Код стр.	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	2644461	2204690
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2518705)	(2134779)
Валовая прибыль	029	125756	69911
Коммерческие расходы	030	(106612)	(61459)
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	19144	8452
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	221	6
Проценты к уплате	070	(15245)	(9201)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	20298	18966
Прочие операционные расходы	100	(21526)	(19234)
Внереализационные доходы	120	888	4524
Внереализационные расходы	130	(1989)	(2943)
Чрезвычайные доходы /расходы	131		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1791	570
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	(1184)	(491)
Расходы за счет чистой прибыли			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	607	79
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	754	354
Базовая прибыль (убыток) на акцию	202		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	203		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	163	662	99	1285

Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	1	-	-	
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	203	104	35	516
	270	-	-	-	-

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 января по 31 декабря 2005
год

Организация: ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

0710003		
2005	12	31
по ОКПО 18649215		
ИНН 7706182411		
по ОКВЭД 51.31, 51.32		
по ОКОПФ/ОКФС 65/16		
по ОКЕИ 384/385		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	8	1		165	174
Остаток на 1 января предыдущего года	030	8	1	-	165	174
Чистая прибыль	032	X	X	X	68	68
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	8	1		233	243
Остаток на 1 января отчетного года	100	8	1		233	243
Чистая прибыль	102	x	x	x	607	607
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	8	1	-	840	850

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Справки

Показатель		Остаток на начало года	Остаток на конец года
наименование	код		

1	2	3	4
---	---	---	---

Руководитель Королев М.А.

Гл. бухгалтер Кремнева О.В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период с 1 января по 31 декабря 2005
год

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО/частная

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

По ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
2005	12	31
18649215		
7706182411		
51.31, 51.32		
65/16		
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало года	010	2720	824
Движение денежных средств по текущей деятельности	020	2866610	2636807
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы	110	794951	146501
Денежные средства, направленные:	120	(3656060)	(2781412)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных средств	150	(2824547)	(2749224)
на оплату труда	160	(3474)	(1810)
на расчеты по налогам и сборам	180	(1513)	(1526)
на прочие расходы	190	(826526)	(28852)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	5501	1896
Движение денежных средств по финансовой деятельности	440	5501	1896
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	8221	2720

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за период с 1 января по 31 декабря
2005 год

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма / форма собственности: **частная**

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

Коды		
0710005		
2005	12	31
18649215		
7706182411		
51.31, 51.32		
65/16		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Прочие	040	233	70	(42)	261

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2		
Амортизация нематериальных активов - всего	050	17	24
в том числе:			
Пром Об «Этикетка д уп .сг. м. и сл.» №2001500985	051	1	1
ПромОб «Этикетка мол карамель» №2001502484	052	1	1
ТЗ комб.МС+на чашке «кот» №2003703908	053	1	1
ТЗ комб. граф квадрат «МС+кот.№2003703909	054	1	3
ТовЗн «Варенка» №2000712084	055	1	2
Тов Зн»Кот+молочная страна» №2001725560	056	3	5
Тов Зн «Молочная страна» обновл «2003712450	057	-	2
Тов Зн «Тин-Тин» №2000719544	058	2	4
Тов Зн «Эрконпродукт+Солн с кружкой» №2001716718	059	1	2

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Сооружения и передаточные устройства	075	51	242	-	292
Машины и оборудование	80	712	615	(15)	1311
Другие виды основных средств	110	2152	483	(139)	2496
Итого:	130	2914	1339	(154)	4100

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	752	1548
в том числе:			
зданий и сооружений	141	8	11
машин, оборудования, транспортных средств	142	379	505
других	143	365	1033
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	4

В том числе: Модем DSL-G604T ADSL Poytep4 LAN & 1 ADSL & 802/11	161	-	4
---	-----	---	---

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

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

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

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрчные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	1039	3000
В том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521			1039	3000
Представленные займы	525	-	-	6162	3222
Итого	540			7201	6222

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	328287	380839
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	225832	364723
авансы выданные	612	812	408
прочая	613	101643	15708
Итого	630	328287	380839
Кредиторская задолженность: краткосрочная – всего	640	589674	645156
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	379115	485472
авансы полученные	642	11723	13285

расчеты по налогам и сборам	643	285	470
кредиты	644	116000	107515
займы	645	-	-
прочая	646	82551	38414
Итого	660	589674	645156

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный	За предыдущий
наименование	код	год	год
1	2	3	4
Изменение остатков (прирост {+}, уменьшение {-}): незавершенного производства	765	1257	3011
расходов будущих периодов	766	67	136

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало года	Остаток на конец
наименование	код		отчетного периода
1	2	3	4

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2005 год.**

ООО «ВТО Эрконтпродукт» является торговой организацией. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля молочными и овощными консервами. Наряду с торговой деятельностью ООО «ВТО Эрконтпродукт» оказывает услуги по организации отгрузки и доставки товара покупателям. Удельный вес выручки от этого вида деятельности в общем объеме выручки по организации составляет менее 1%. Бухгалтерский учет ведется раздельно по двум видам деятельности. Общехозяйственные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально торговой выручке и выручке от услуг в общем объеме выручки организации, так как прямо разделить расходы по видам деятельности не представляется возможным. К общехозяйственным расходам в организации принято относить амортизацию основных средств и расходы по использованию компьютерных программ (1С Бухгалтерия), расходы по аренде офисных помещений, расходы на связь, расходы на оплату труда и отчисления с фонда оплаты труда.

Торговая деятельность ООО «ВТО Эрконтпродукт» имеет несколько направлений:

- торговля сгущенным молоком в промышленной упаковке;
- торговля сгущенным молоком в жестебанке (молочные консервы);
- торговля растительным жиром
- торговля сливочным маслом
- торговля овощными консервами

Реализация молочных продуктов, которая примерно составляет 70% от общего объема реализуемого товара облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 10%. Реализация овощных консервов и глазури облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 18% и составляет примерно 30% от всего объема реализуемого товара.

ООО «ВТО Эрконтпродукт» имело в 2004 г. филиалы в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск и обособленное подразделение в Московской области без отдельного баланса, расчетного счета. Прибыль по филиалам и обособленному подразделению распределяется пропорционально среднесписочной численности сотрудников и филиалов и стоимости основных средств. Налоги, приходящиеся на филиалы, уплачиваются с расчетного счета головной организации. Единый социальный налог уплачивается централизованно по месту регистрации головной организации.

За 2005 г. организацией получена бухгалтерская прибыль. Из-за разного учета расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете бухгалтерская и налоговая прибыль различаются на сумму постоянных разниц. Учет постоянных разниц и постоянных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Приказом МинФина от 19.11.2002 г. №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Ген. Директор
Гл. бухгалтер

Королев М.А.
Кремнева О.В.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»
ЗА 2005 ГОД**

Адресат:

Руководство аудируемого лица

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Совтекс»

Место нахождения:

113054, Москва, Садовая-Черногрозская, д.22, стр.3

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации № 473.986 от 03.04.2001 выдано Московской регистрационной палатой. Свидетельство МНС РФ о внесении в ЕГРЮЛ серия 77 № 005371116, ОГРН № 1027739603143, запись внесена 22.11.2002 Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:

№ Е 00220, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.11.2002 № 255, срок действия 5 лет.

Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях:

Московская аудиторская палата

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственность «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Место нахождения:

Россия, 117647, Москва, Профсоюзная ул., д.113, кор.1

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации № 609.158 от 26.10.1998 выдано Филиалом ЗЛ-1 Московской регистрационной палаты. Свидетельство МНС РФ о внесении в ЕГРЮЛ серия 77 № 004890071, ОГРН №1027700153546, запись внесена 26.08.2002 Управлением МНС России по г.Москве

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Общество с ограниченной ответственность «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Общество с ограниченной ответственность

«ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма №4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

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 от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Совтекс».

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 Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно.

15 июня 2006 г.

Генеральный директор ООО «Совтекс»

В.А.Петроченков

И.о. Заместителя генерального
директора по общему аудиту

Л.И. Бездель

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 021747 от 30.07.1998, срок действия не ограничен.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2006 год

У Т В Е Р Ж Д А Ю

Генеральный директор
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

_____ **Королев М.А.**

ПРИКАЗ

от 31.12.2005 г.

Настоящая учетная политика разработана на основе положения по бухгалтерскому учету. «Учетная политика предприятия ПБУ 1/98 (утвержденного приказом Минфина России от 09.12.98г. № 60н, редакция 30.12.99г) и другими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом в программе 1С Бухгалтерия в соответствии с нормативно-правовыми актами Правительства РФ, Минфина и др.

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, формируемой в соответствии со штатным расписанием.

1.3. Для учета хозяйственных операций применяется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2. Документирование хозяйственных операций

2.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

3. Учет основных средств (ОС)

3.1. Определение способа начисление амортизации

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого Правительством РФ

3.2. Порядок списания приобретенных книг, брошюр, и т.п., а также объектов ОС стоимостью не более 10 000 руб. производится путем списания на затраты на производство (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

4. Учет нематериальных активов (НМА).

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за минусом НДС и др. возмещаемых налогов. Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования или срока действия патента, свидетельств и др. объектов интеллектуальной

собственности. По объектам НМА, срок полезного использования которых не определен в договоре, определяется распоряжением директора, но не более 20 лет.

5. Учет материалов.

5.1. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п. 11 ПБУ 5/01, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

5.2. Материалы, используемые для управленческих нужд, и при ином выбытии оцениваются по методу скользящей средней себестоимости.

6. Учет транспортных расходов.

6.1. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов не включаются в закупочную стоимость, учитываются на счете учета затрат.

7. Учет расходов по торговой деятельности

Расходы, связанные с ведением торговой деятельности, учитываются на счете 44 субсчет 1. «Издержки обращения» и в конце отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи» за исключением транспортных расходов. Транспортные расходы на конец отчетного периода распределяются на реализованный товар и остаток товара на складе. Сальдо 44 счета субсчет 1 на конец отчетного периода соответствует сумме транспортных расходов, приходящихся на остаток товара на складе.

8. Учет расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (счет 97 «расходы будущих периодов»). Данные расходы списываются равномерно.

9. Учет покупных товаров.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по покупным ценам с дальнейшим их списанием при выбытии по методу скользящей средней себестоимости.

10. Учет незавершенных работ (услуг).

Незавершенные работы (услуги), т.е. находящиеся на незаконченных этапах, учитываются в составе незавершенного производства. Незавершенное производство оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

11. Метод оценки ценных бумаг при их реализации и ином выбытии.

Стоимость ценных бумаг при их продаже или ином выбытии списывается на расходы по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

12. Порядок создания резервов.

- резервы по сомнительным долгам на предприятии не создаются.
- Резервы по предстоящим расходам не создаются

13. Инвентаризация активов и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств на конец отчетного года и по мере необходимости в течение отчетного года согласно приказу руководителя.

Генеральный директор

Королев М.А.

Главный бухгалтер

Кремнева О.В.

Учетная политика для целей налогообложения на 2006 год

Генеральный директор
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»
_____ **Королев М.А.**

ПРИКАЗ

от 31 декабря 2005 г.

1. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета с последующими изменениями и дополнениями согласно требованиям Главы 25 НК РФ.

В учетной политике для целей налогообложения устанавливается порядок ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций и объектов.

Изменение учетной политики может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ и изменения применяемых методов налогового учета,
- существенного изменения условий деятельности, которые могут быть связаны с реорганизацией, сменой собственников, изменений видов деятельности и т.п.

1.1. Организационно-технические вопросы учетной политики.

Налоговый учет ведет бухгалтерская группа (служба) во главе с главным бухгалтером.

1.2. Метод определения доходов и расходов.

В целях исчисления налога на прибыль в определении доходов и расходов организации применяется метод начисления.

1.3. Налоговый учет амортизируемого имущества.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов утверждается руководителем организации в рамках диапазона, установленного для амортизационной группы, в которой объект основных средств относится согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 г. №1.

Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным методом.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.02 г. применяются пониженные нормы амортизации (которые действовали при вводе указанных основных средств в эксплуатацию).

1.4. Метод оценки покупных товаров при их реализации.

При реализации покупных товаров сумма доходов уменьшается на стоимость приобретения данных товаров, определенную по методу расчета скользящей средней себестоимости.

1.5. Расходы, связанные с приобретением покупных товаров.

Расходы, связанные с приобретением покупных товаров, включая транспортные расходы на доставку товаров до складов организации, не включаются в первоначальную стоимость покупных товаров, а учитываются в составе издержек обращения.

2.2. Метод оценки ценных бумаг при их реализации и ином выбытии.

Стоимость ценных бумаг при их продаже или выбытии списывается на расходы:

- по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

2.3. Формирование резервов.

Резерв сомнительных долгов не создается. Резерв под предстоящие ремонты не создается.

3. Особенности исчисления и уплаты налогов по обособленным структурным подразделениям.

4.1. При расчете доли налоговой базы для исчисления налога на прибыль, приходящейся на подразделения, показателем является среднесписочная численность сотрудников за отчетный (налоговый) период.

4.2. Налоги перечисляются за обособленные структурные подразделения с расчетного счета головной организации.

4.3. Уплата Единого социального налога осуществляется централизованно по месту государственной регистрации организации.

Генеральный директор
Главный бухгалтер

Королев М.А.
Кремнева О.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 марта 2006 г.
Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **оптовая торговля, услуги**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
ООО/частная
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес) **117647, г. Москва, Профсоюзная ул., д. 113, корп. 1**

Форма № 1 по ОКУД	0710001		
Дата (год, месяц, число)	2006	03	31
по ОКПО	18649215		
ИНН	7706182411		
по ОКВЭД	51.31, 51.32		
по	65/16		
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384/385		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	236	231
Основные средства	120	2552	2635
Незавершенное строительство	130	1063	1066
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	98	98
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	3948	4030
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	196683	176889
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	11291	11322
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	5579	6811
готовая продукция и товары для перепродажи	214	179395	158405
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	418	350
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	49703	11907
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	380839	272372

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	314388	201023
В том числе целевое финансирование	242		
В том числе авансы выданные	243		
Краткосрочные финансовые вложения	250	6222	6030
Денежные средства	260	8221	14462
Прочие оборотные активы	270	390	153
ИТОГО по разделу II	290	642058	481814
БАЛАНС	300	646006	485844

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	8	8
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал (87)	420	1	1
Резервный капитал (86)	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Целевые финансирования и поступления	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	841	952
ИТОГО по разделу III	490	850	962
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	107515	115128
Кредиторская задолженность	620	537641	369755
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	485472	343235
задолженность перед персоналом организации	622	323	348
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	89	90
задолженность по налогам и сборам	624	470	1401
прочие кредиторы	625	51288	24681
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	645156	484882
БАЛАНС	700	646006	485844

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 марта 2006 год

Организация: ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности:

ООО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

2006 | 03 | 31

18649215

7706182411

51.31, 51.32

65/16

384/385

Наименование показателя	Код стр.	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	628121	526184
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(583927)	(502825)
Валовая прибыль	029	44194	23359
Коммерческие расходы	030	(31575)	18874
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	12619	4485
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	46	60
Проценты к уплате	070	(3939)	(4059)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	6593	5100
Прочие операционные расходы	100	(6929)	(5192)
Внереализационные доходы	120	190	112

Внереализационные расходы	130	(7022)	(361)
Чрезвычайные доходы /расходы	131		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1558	145
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	(1446)	(132)
Расходы за счет чистой прибыли			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	112	13
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1072	97
Базовая прибыль (убыток) на акцию	202		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	203		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	100	7020		
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Отчисления в оценочные резервы	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	12			
	270				

Руководитель Королев М.А.

Главный бухгалтер Кремнева О.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
СВЕДЕНИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ ЗАКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ
«МОЛТРАНСАВТО»

В соответствии с требованиями пункта 9.1.2. приложения 9 к «Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденному Приказом ФСФР России N 05-5/пз-н от 16.03.2005, в случае если исполнение обязательств по Облигациям обеспечивается поручительством третьего лица (лиц), являющихся юридическими лицами по законодательству места регистрации, по такому лицу дополнительно раскрываются сведения, предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4.), IV – VIII, X Проспекта ценных бумаг.

Ниже приводится указанная информация о поручителе по Облигациям данного выпуска – закрытом акционерном обществе «МолТрансАвто» (далее по тексту данного приложения – Поручитель).

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии поручителя

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности поручителя

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние поручителя, за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Поручитель создан в июле 2004 года, в связи с чем информация приводится за завершённые отчетные периоды перед датой утверждения проспекта ценных бумаг.

Показатели в таблице указаны в соответствии с бухгалтерской отчетностью Поручителя.

Наименование показателя	2004	2005	1 кв. 2006
Стоимость чистых активов поручителя, тыс. руб.	23 413,00	21 214,00	20 339,00
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	24,88	44,88	86,27
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	24,88	44,53	39,11
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	-	-	-0.36
Уровень просроченной задолженности, %	0	0	0
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	6,98	11,65	1,28
Доля дивидендов в прибыли, %	0	0	0
Производительность труда, тыс. руб./чел	186,70	396,59	112,36
Амортизация к объему выручки, %	7,13	6,52	4,85

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации поручителями эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года № 05-5/пз-н (в ред. от 12.01 2006)

Анализ платежеспособности и уровня кредитного риска поручителя, а также финансового положения поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

Финансовое состояние Поручителя на конец 2005 года устойчивое, о чем свидетельствует значительная величина стоимости чистых активов составляющая на конец 2004 года 23 413 тыс. руб., Несмотря на то, что за 2005г. данный показатель уменьшился на 10,4 % и составил 21 214 тыс. руб., а к моменту завершения последнего отчетного периода перед датой утверждения проспекта ценных бумаг составляли 20 339 тыс. руб. деятельность Поручителя характеризуется как положительную.

Показатели отношения суммы привлеченных средств к сумме капитала и резервов и отношения краткосрочных пассивов к сумме капитала и резервов являются индикаторами финансовой зависимости. В случае, когда эти показатели равны 0, финансовая зависимость компании минимальна.

Отношение суммы привлеченных средств к сумме капитала и резервов на 31.12.2004 составляет 24,89%, что говорит о высоком уровне финансовой зависимости Поручителя. На 01.04.2005 данный показатель значительно увеличился и составил 44,88% или в 1,8 раза, что обусловлено в основном увеличением суммы краткосрочных заемных обязательств.

Краткосрочные обязательства на конец 2005 года составляют 99,2% от общей суммы всех обязательств, поэтому отношение краткосрочных пассивов к сумме капитала и резервов составляет величину равную в 2004 году – 24,88%. На конец 2005 года доля краткосрочных обязательств Поручителя в общей сумме обязательств изменилась и составила 44,53%. На 31.12.2005 краткосрочная задолженность Поручителя более чем наполовину состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Незначительная доля долгосрочных заемных средств в балансе Поручителя объясняется непродолжительным периодом деятельности Поручителя.

Показатель покрытия платежей по обслуживанию долгов по итогам 2004 и 2005 года не рассчитывался, так как за указанные отчетные периоды предприятие не имело чистой прибыли Поручитель начал привлекать банковские кредитные ресурсы начиная с июля 2005г.

По состоянию на 31.12.2004 и на 31.12.2005 и 01.04.2006 г.г. Поручитель не имеет просроченной задолженности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности отражает скорость, с которой покупатели (дебиторы) расплачиваются по своим обязательствам перед компанией. Значения этого показателя в 2004 году составляет 6,98 раз. Данный показатель не является критическим для Поручителя. По итогам завершения 2005 года значение показателя оборачиваемости дебиторской задолженности выросло в 1,6 раза и составило 11,65 раз, что говорит о значительном улучшении качества управления финансовыми потоками Поручителя.

По итогам 2004 и 2005 года и по состоянию на 1 квартал 2006 года дивиденды не выплачивались.

Производительность труда в 2004 году составила значительную величину 186,7 тыс.руб./чел. Ввиду вышеизложенного в 2005г. производительность труда в расчете на одного работника увеличилась в 2 раза и составила 396,59 тыс. руб./чел. По итогам 1 квартала 2006 года данный показатель был равен 112,36 тыс. руб./чел.

Амортизация к объему выручки составила в 2004 году 7,13%, в 2005 году 6,52%, а в последнем рассматриваемом отчетном периоде снизилась до 4,85%, что обусловлено увеличением объемов полученной выручки Поручителем.

Поручитель был зарегистрирован в июле 2004 года, поэтому более подробный анализ платежеспособности и уровня кредитного риска, а также финансового положения Поручителя представляется затруднительным. Тем не менее, менеджмент предприятия четко отслеживает и контролирует уровень финансовой устойчивости и платежеспособности Компании.

3.2. Рыночная капитализация поручителя

Рыночная капитализация поручителя за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, с указанием сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

В общепринятом понимании, рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли на рынке ценных бумаг и определяемую в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паевых фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 №03-52/пс (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.01.2004, регистрационный № 5480).

Однако, информацию о рыночной капитализации Поручителя невозможно предоставить, т.к. на дату окончания рассматриваемых финансовых лет и на дату окончания последнего завершённого отчётного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг на организованном рынке ценных бумаг акции Поручителя не обращались и не котировались. Исходя из этого, капитализация Поручителя рассчитывается как стоимость чистых активов.

Описание методики расчета: *расчет рыночной капитализации Поручителя осуществлен по методике, соответствующей порядку оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденному совместным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 января 2003 года № 10н и ФКЦБ России № 03-6/пз.*

Рыночная капитализация = Стоимости чистых активов

Тыс. руб.

Период	Капитализация
31.12.2004г.	23 413
31.12.2005г.	21 214
1 кв. 2006 г.	20 339

3.3. Обязательства поручителя

3.3.1. Кредиторская задолженность

Информация об общей сумме кредиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Общая сумма кредиторской задолженности Поручителя за 2004- 1 кв 2006 гг

Наименование показателя	Периоды	
	2004	2005
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	5 826	9 447
Общая сумма краткосрочных и долгосрочных обязательств, тыс. руб.	5 826	9 521
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	нет	нет

За рассматриваемый период у Поручителя отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

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

Структура кредиторской задолженности ЗАО «МолТрансАвто» по состоянию на 31.12.2005 г.:

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	8044	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	727	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	588	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиты, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
Займы, всего, тыс. руб.	-	1
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	X	X
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	88	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	X
Итого, тыс. руб.	9 447	1
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	X	X

Структура кредиторской задолженности ЗАО «МолТрансАвто» по состоянию на 01.04.2006 г.:

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	6666	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	699	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	587	73
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиты, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
Займы, всего, тыс. руб.	-	9 519
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	X	X
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	3	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	X
Итого, тыс. руб.	7 955	9 592
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	X	X

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Полное фирменное наименование кредитора: **Открытое акционерное общество «ГАРАНТ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ГАРАНТ»**

Место нахождения: **216790, Смоленская область, г. Рудня, ул. 19 Гвардейской дивизии**

Сумма кредиторской задолженности: **2 092 тыс. руб., что составляет 31,38 %**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

Открытое акционерное общество «ГАРАНТ» не является аффилированным лицом Поручителя

Полное фирменное наименование кредитора: **закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»**

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

Место нахождения: **РФ, Смоленская область, г. Рудня, п. МКК**

Сумма кредиторской задолженности: **1 922 тыс. руб., что составляет 28,83%**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко» является аффилированным лицом Поручителя.

Доля поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **доли не имеет**

Доля обыкновенных акций аффилированного лица принадлежащих поручителю: **доли не имеет**

Доля аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **91,5%**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: **91,5%**

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:

№ п/п	Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга, тыс. руб.	Срок кредита (займа) / срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
1	Договор лизинга	ОАО ТФК «КАМАЗ»	5 246	12.07.05-12.08.08/ 687 дней	Просрочек по уплате лизинговых платежей не было
2	Договор лизинга	ЗАО «Завод редких металлов»	13 032	09.09.05-25.07.07/ 657 дней	Просрочек по уплате лизинговых платежей не было
3	Договор лизинга	ЗАО «Завод редких металлов»	2 789	06.09.05-25.06.07/ 657 дней	Просрочек по уплате лизинговых платежей не было
4	Договор лизинга	ЗАО «Завод редких металлов»	3 821	03.08.05-25.07.08/ 684 дней	Просрочек по уплате лизинговых платежей не было

5	Договор лизинга	ЗАО «Завод редких металлов»	3 635	07.12.05-25.10.07/ 1127 дней	Просрочек по уплате лизинговых платежей не было
---	-----------------	-----------------------------	-------	------------------------------	---

Исполнение поручителем обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска, - на дату последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций (информация за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг): **указанные обязательства отсутствуют. Поручитель не осуществлял эмиссию облигаций.**

3.3.3. Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

У Поручителя указанные обязательства отсутствуют.

Обязательства поручителя по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершённый финансовый год, составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов поручителя за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период:

Обязательства Поручителя по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющих 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, соответственно, отсутствуют.

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.

Соглашений, включая срочные сделки, не отраженных в бухгалтерской отчетности Поручителя, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Поручителя, не имеется.

Факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: ***не приводятся по вышеуказанным причинам***

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

Случаи, при которых поручитель может понести убытки в связи с указанными

соглашениями, вероятность наступления указанных случаев и максимальный размер убытков, которые может понести поручитель: *не приводятся по вышеуказанным причинам.*

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

В соответствии с требованиями «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России от 16 марта 2005 года N 05-5/пз-н, настоящий пункт Проспекта ценных бумаг для поручителей не заполняется.

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. Наиболее значимые, по мнению поручителя, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия поручителя в этом случае.

На внутреннем рынке

Ухудшение ситуации в отрасли Поручителя, рассматривается как маловероятное, в связи с большим спросом на услуги, оказываемые Поручителем – грузоперевозки. Наиболее значимые возможные изменения в отрасли связаны со значительным ростом цен на топливо, а так же рост цен на транспортные средства, оснащенные новейшим оборудованием: холодильные установки и т.д., а так же усиление конкуренции.

На внешнем рынке

На момент утверждения Проспекта ценных бумаг Поручитель не оказывал услуг на внешнем рынке. Данный риск ему не присущ. В среднесрочной перспективе Поручитель планирует выйти на внешний рынок, но в небольших объемах. В связи с этим изменение ситуации на внешнем рынке не окажет существенного влияния на результаты деятельности Поручителя.

Предполагаемые действия Поручителя:

- возможное увеличение цен на оказываемые услуги;*
- расширение спектра услуг;*
- расширение географии своей деятельности.*

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые поручителем в своей деятельности, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

На внутреннем рынке

Существует риск увеличения стоимости бензина, дизельного топлива, транспортных средств, что может привести к увеличению себестоимости работ. В этом случае предприятие имеет возможность увеличить стоимость работ для потребителя. Поручитель не рассматривает данный риск как существенный, который может негативно отразиться на деятельности Поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

На внешнем рынке

На момент утверждения Проспекта ценных бумаг Поручитель не оказывает услуги на внешнем рынке. Данный риск ему не присущ. В среднесрочной перспективе Поручитель планирует выйти на внешний рынок, но в небольших объемах. В связи с этим изменение ситуации на внешнем рынке не окажет существенного влияния на результаты деятельности Поручителя.

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

На внутреннем рынке

Существует риск удешевления работ, но поскольку Поручитель имеет многочисленные заказы, а план график выполняемых заказов рассчитан вперед, Поручитель не рассматривает данный риск как существенный, который может негативно отразиться на деятельности Поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

На внешнем рынке

Поручитель не осуществляет и не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке. Данный риск не присущ Поручителю.

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.

Поручитель занимается грузоперевозками на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. В настоящее время, по мнению менеджмента холдинга, страновые риски для ЗАО «МолТрансАвто» минимальны. Это связано прежде всего с макроэкономической стабилизацией в России, повышением уровня деловой активности в стране, ростом благосостояния населения и увеличением спроса на реализуемую продукцию. Это значит, что можно прогнозировать дальнейший рост сектора производства пищевых продуктов, в котором ведет свою деятельность Поручитель, а соответственно и рост объема оказываемых им услуг.

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

В случае ухудшения политической и экономической ситуации в регионе, Поручитель сможет выполнять работы в ближайших субъектах Российской Федерации, а так же расширить спектр предоставляемых услуг и выполняемых работ

Стабильность политико-экономического положения как России в целом, так и региона, в котором Поручитель оказывает услуги значительно снижают влияние данного вида риска на деятельность Поручителя.

Отрицательных изменений ситуации в регионе и в России в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Поручителя, в ближайшее время Поручителем не прогнозируется.

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.

Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность в Смоленской области, где риски возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и проведения террористических актов оцениваются как минимально возможные.

Появившаяся в последние годы в качестве странового риска возможность возникновения ущерба от террористического акта, рассматривается руководством

Поручителя как незначительная. Основные производственные мощности сосредоточены в Курской и Смоленской областях, характеризующихся благополучной криминогенной обстановкой. Помимо этого, расположение молочно-консервных заводов в сельской местности является дополнительной гарантией от возможного воздействия террористических атак.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в Смоленской области достаточна мала.

В случае же возникновения, конфликтные ситуации окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны. Риск частичной или полной потери активов Поручителя, а также его покупателей оценивается как маловероятный. В такой ситуации Поручителем будут предприняты все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Территория, на которой осуществляет свою деятельность Поручитель, не входит в категорию сейсмоопасных, подверженных наводнениям и другим чрезвычайным природным явлениям.

Основные производственные мощности Поручителя находятся на территории Курской и Смоленской областей. Данные регионы входят в состав Центрального федерального округа РФ и являются регионами с умеренным инвестиционным риском.

Близость к политическим и промышленным центрам России и Украины (Москва, Киев, Минск, Воронеж, Витебск, Могилев, Харьков), вовлеченность в промышленно-экономическую жизнь страны и соседних государств делает указанные территории привлекательными для осуществления эффективных международных проектов, которые сулят большие выгоды для инвесторов.

Учитывая расположенность Смоленской и Курской областей на стыке сфер влияния крупнейших финансовых, торговых и политических центров, эти регионы традиционно являлись транзитными на пути транспортировки товаров. Развитая сеть автомобильных и железнодорожных магистралей межгосударственного значения, соединяющие Москву с южными регионами России, Украиной, Белоруссией и странами Западной Европы проходят через территорию этих областей. В связи с этим вероятность прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью достаточно мала.

Вероятность возникновения повышенной опасности стихийных бедствий чрезвычайно мала.

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.

Риск связанный с изменением процентных ставок отсутствует в связи с тем, что действующих кредитных договоров и долгосрочных финансовых вложений нет.

Риск связанный с изменением обмена валюты отсутствует, в связи с тем, что предприятие не производит поставку услуг за валюту и приобретение товаров и услуг за валюту.

Финансовое состояние Поручителя его источники финансирования и результаты деятельности не зависят от изменения валютного курса, т.к. по всем договорам единицей расчётов выступают российские рубли.

Подверженность финансового состояния поручителя, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски): **Поручитель не имеет обязательств по кредитам, займам, лизингу выраженных в иностранной валюте, экспорт и импорт отсутствуют, и существенное изменение валютного курса не может оказать влияние на финансовое состояние Общества.**

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

- **увеличить стоимость тарифов на оказываемые услуги**
- расширение спектра услуг;**
- **расширение географии своей деятельности.**

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

По мнению Поручителя, критическим значением являются совокупные темпы инфляции за три года подряд, превышающие 20%. По прогнозам аналитиков, темп инфляции в 2006 г. не превысит 10%, что ниже фактических показателей 2003-2004гг., которые составили 12% и 11.7% соответственно. Тенденция к замедлению темпов роста цен имеет положительный характер. Инфляция, превышающая 20% в год может сказаться на выплате по ценным бумагам в связи со снижением прибыли. Поэтому Поручитель для себя считает критическим уровень более 20 %.

Для уменьшения указанного риска предприятие создаст фонд из нераспределенной прибыли прошлых лет Поручитель планирует принять необходимые меры по ограничению роста затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков.

Однако вероятность роста показателя инфляции выше 20% в год низка.

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

В связи с тем, что поручитель образован в 2004 году, не представляется возможным объективно оценить показатели финансовой отчетности Поручителя, наиболее подверженные изменению в результате влияния финансовых рисков. Показатели, на которые могут повлиять вышеуказанные риски являются себестоимость выполняемых работ и прибыль Поручителя. При этом необходимо отметить, что анализируя динамику инфляции, ставки рефинансирования Банка России, а также стоимости банковских кредитов, можно сделать вывод о низкой вероятности значительного увеличения инфляции и стоимости банковских кредитов.

3.5.4. Правовые риски

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Поручитель не осуществляет экспортно-импортных операций. Не имеет кредитных договоров и договоров займа, выраженных в иностранной валюте. Данный риск оценивается Поручителем как минимальный.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Поручитель оценивает риски изменения налогового законодательства как достаточно прогнозируемые и минимальные в виду стабильности налогового законодательства Российской Федерации с тенденцией к снижению налогового бремени на хозяйствующие субъекты.

Поскольку к деятельности Поручителя не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, а также в связи с тем, что Поручителя не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, то налоговые риски Поручителя можно рассматривать как минимальные в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Риски связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин отсутствуют в связи с отсутствием внешнеэкономической деятельности у Поручителя.

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

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности рассматриваются Поручителем как минимальные, в связи с выполнением Поручителем всех требований, связанных с лицензированием.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью поручителя, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует поручитель.

В настоящее время в России проходит судебная и административная реформа. Российское законодательство быстро развивается, однако его развитие не всегда успевает за развитием рынка. Несмотря на предпринимаемые усилия по приведению нормативных актов субъектов Федерации в соответствие с федеральным законодательством, существуют риски противоречия между федеральным и региональным законодательством. Также отсутствует устоявшаяся практика правоприменения, нельзя полностью исключать и риски ревизии ранее принятых законов.

В связи с тем, что судебная реформа в России еще не завершена, эффективная защита прав в российских судах в связи с нарушением закона или нормативного акта или в споре о праве собственности может быть затруднена.

Поскольку к деятельности Поручителя не применяется каких-либо судебных санкций, а также в связи с тем, что Поручитель не участвует в судебных процессах, то данный риск Поручителя можно рассматривать как минимальные в рамках деятельности добросовестного предприятия.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя

Риски, свойственные исключительно поручителю, в том числе риски, связанные с:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует поручитель: *в связи с тем, что отсутствуют судебные процессы, участие в которых может отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя, риски, связанные с ними, также отсутствуют.*

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риск не продления действия лицензий связан с возможным изменением требований к лицензированию, в случае сохранения действующих условий лицензирования риск расценивается Поручителем как минимальный.

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

Риск, связанный с ответственностью Поручителя по долгам третьих лиц отсутствует в связи с отсутствием у Поручителя выданных поручительств.

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

Основной объем услуг (92.61% в общем объеме выручки за 2005 г.) Поручитель оказывает компаниям ЗАО «Рудняконсервмолоко», ОАО «Молконсервы», ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ», т.е. компаниям принадлежащим к той же группе, что и Поручитель.

Таким образом, Поручитель является фактически обслуживающей компанией для указанных торговых и производственных фирм. В связи с этим данный риск рассматривается как незначительный.

Риски присущие исключительно Поручителю:

Поручитель рассматривает риск угона транспортного средства с грузом при выполнении заказа. В целях снижения данного риска, каждая перевозка подлежит страхованию.

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: *закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»;*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «МолТрансАвто»;*

Полное и сокращенное фирменное наименование Поручителя не является схожим с наименованием другого юридического лица.

Поручитель для собственной идентификации в официальных договорах и документах использует место нахождения, ИНН и/или ОГРН.

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

Фирменное наименование Поручителя, а также его организационно-правовая форма в течение времени существования не изменялись.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации поручителя

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица, зарегистрированного после 1 июля 2002 года:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица *1046745602232*

Дата регистрации *21.07.2004 г.*

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц *Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 8 по Смоленской области*

4.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя

Срок существования поручителя с даты его государственной регистрации :*ЗАО «МолТрансАвто» создано 21.07.2004.и существует 1 год и 11 месяцев.*

Срок, до которого поручитель будет существовать: *В соответствии с Уставом ЗАО «МолТрансАвто», «срок деятельности Общества не ограничен».*

Краткое описание истории создания и развития поручителя: *ЗАО « МолТрансАвто» было создано в июле 2004 г. в качестве организации, осуществляющей автомобильные перевозки грузов и пассажиров, а также транспортно-экспедиционные услуги.*

Ранее (с 2001 года) организация являлась отдельным структурным подразделением ЗАО «Рудняконсервмолоко», носившим название «Автобаза» и выделенным на отдельный баланс.

Цели создания поручителя: *согласно Уставу ЗАО «МолТрансАвто», Общество имеет своей целью объединение экономических интересов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов его участников (акционеров) для удовлетворения потребностей в продукции и услугах Общества и извлечения прибыли.*

Миссия поручителя (при наличии): *не сформирована*

Иная информация о деятельности поручителя: *отсутствует*

4.1.4. Контактная информация.

Место нахождения поручителя: *РФ, Смоленская область, г. Рудня, п.МКК*

Почтовый адрес: **216791, РФ, Смоленская область, г. Рудня, п.Молкомбината**

Номер телефона (**848141**) **3-11-66, 3-10-65, 3-12-70, 3-15-61**

Номер факса: (**848141**) **3-17-80**

Адрес электронной почты: **moltransavto@molkonserv.ru**

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

Специальное подразделение Поручителя по работе с акционерами и инвесторами Поручителя не создавалось.

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика.

Присвоенный поручителю налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика (**ИНН**): **6713005718**

4.1.6. Филиалы и представительства поручителя

Наименование филиала: ***Филиал ЗАО «МолТрансАвто» в п. Олымский***

Дата открытия: ***04.08.2004 г.***

Место нахождения: ***306617, Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.6***

Фамилия, имя и отчество руководителя: ***Корольков Владимир Григорьевич***

Сроки действия доверенностей, выданных поручителем руководителю филиала: ***доверенность № 1 от 05.08.2004 сроком до 31.12.2006 г.***

4.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

4.2.1. Отраслевая принадлежность поручителя

Коды основных отраслевых направлений деятельности поручителя согласно ОКВЭД:

Основной вид деятельности – деятельность автомобильного грузового транспорта, код ОКВЭД 60.24.

Дополнительный вид деятельности – деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, подчиняющегося расписанию, код ОКВЭД 60.21.

Дополнительный вид деятельности – деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта, код ОКВЭД 60.24.1.

Дополнительный вид деятельности – деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта, код ОКВЭД 60.24.2

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

Основная (преобладающая и имеющая приоритетное значение для поручителя) хозяйственная деятельность: ***автотранспортные перевозки.***

Доля выручки (доходов) поручителя от основной хозяйственной деятельности в общей сумме полученных за соответствующий отчетный период доходов поручителя за каждый заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	2004	2005	1 кв 2006
Доходы, всего, тыс. руб.	16 247	55 126	16 404

Выручка (доходы) от основной деятельности, тыс. руб. (выручка от осуществления автотранспортных перевозок)	16 247	55 126	16 404
Доля выручки (доходов) от основной деятельности в общей сумме полученных доходов, %	100	100	100

Изменение размера доходов поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причин таких изменений:

Рост доходов в период с 2004 г. по 1 квартал 2006г. связан с увеличением объемов реализации услуг. Выручка от основной деятельности увеличилась в 2005 году по сравнению с 2004 на 239,3%.

Географические области приносящие 10 и более процентов выручки от основной хозяйственной деятельности поручителя за каждый отчетный период:

ЗАО «МолТрансАвто» в 2004 -2005 г.г. осуществляло хозяйственную деятельность только в РФ на долю которой приходилось 100 процентов полученной Поручителем выручки. С 2006 года заключен контракт с ООО «Фрау Марта» (Украина).

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности поручителя:

Существенное влияние на объемы перевозок оказывает сезонность производства молочных и овощных консервов. Максимальные объемы перевозок производятся с марта по декабрь, что связано с увеличением надоев молока, вызванных переходом скота на сочные корма. Соответственно, в январе-июне наблюдается спад надоев и сокращение объемов выпуска молочных консервов. Соответствующая сезонность выражена и для выручки ЗАО «МолТрансАвто»

4.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)

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

Наименование показателя	2004	2005	1 кв. 2006
Объем выручки от реализации всего, тыс. руб., в том числе:	16 247	55 126	16 404
Объем выручки от реализации (оказание транспортных услуг), тыс. руб.	16 247	55 126	16 404
Доля от общего объема выручки, %	100	100	100

Общая структура себестоимости Поручителя за последний заверченный финансовый год – 2005 год и за последний заверченный отчетный период – 1 квартал 2006 г..

Наименование статьи затрат, тыс. руб.	2005	1 кв. 2006
Сырье и материалы, %	96,24	96,24
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	0	0
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0

Затраты на оплату труда, %	0,16	0,16
Проценты по кредитам, %	0,61	0,61
Арендная плата, %	0,23	0,23
Отчисления на социальные нужды, %	0,04	0,04
Амортизация основных средств, %	0,04	0,04
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0,95	0,81
Прочие затраты, % (командировочные расходы)		
Амортизация по нематериальным активам, %	0	0
Вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
Обязательные страховые платежи, %	0,04	0,04
Представительские расходы, %	0	0
Иное, %	1,69	1,83
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	94,72	104,00

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):

Поручитель не имеет новых видов продукции предлагаемых им на рынке. Разработки по ним не ведутся.

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

расчеты произведены в соответствии с РСБУ: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790).

4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики поручителя

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

Основные поставщики ЗАО «МолТрансАвто»

№	Поставщик	ТМЦ	Единица	Среднее	Сумма	Среднее	Сумма
п/п			измерения	кол-во в месяц за 2005 г./ % к общему объему	тыс. руб.	кол-во в месяц за 2006 г. % к общему объему	тыс. руб.
1.	ООО "Гарант" (216790, г. Рудня, ул. 19 Гвардейской дивизии)	дизтопливо	литр	130 505/ 68.05%	1 936	46848/ 69 %	579.00

		бензин	литр	27 041 / 14.10%	378	7479 / 43.8%	88.00
2.	ОАО "НК Роснефть-Смоленскнефтепродукт" (г.Смоленск, ул. Володарского)	дизтопливо	литр	30 035 / 16.00%	416	21048/ 31%	260.00
		бензин	литр	2 146 / 1.12%	29	3415/ 20%	40.00
3.	ООО "Русский капитал" (г. Смоленск, ул Оршанская)	масла	литр	2 053 / 1.07%	41	1059 / 12%	2.00
4.	ИП Шевцов (г. Смоленск, ул. Нормандии-Неман, д.11, к.2)	запасные части	шт	-	192	-	239.00
5.	ИП Гончаров (г. Смоленск, ул. Урожайная)	запасные части	шт	-	151	-	19
6.	ООО "ТД Смоленскшина" (г. Смоленск, ул. Индустриальная, д.9)	авторезина	шт	-	138	-	507
7.	ЗАО "Агроцентр" (214019, г. Смоленск, хлебозаводской переулок, д 16)	запасные части	шт	-	53	-	44

Наименование и местонахождения поставщика	Процент от общего объема поставок	
	2005г.	1 кв. 2006
ООО «ГАРАНТ» 216790, Смоленская область, г. Рудня, ул.19 Гвардейской дивизии	66,46%	31,38%
ЗАО «Рудняконсервмолоко» 216791, г. Рудня, п. Молкомбината	22,12%	28,83 %
ОАО «Молконсервы» Курская обл., Касторенский р-н	1,59%	3,62%

Оплата может производиться как за фактически отпущенное количество на основании счета, т.е. возможен вариант с предоплатой. В виду того, что Поручитель является постоянным клиентом, возможен отпуск в долг.

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

Изменение цен на основное сырье, в % к предыдущему отчетному периоду	
2005г.	1 кв 2006г.
Зимнее ДТ - 15%	Зимнее ДТ- 5%
Бензин - 9%	Бензин – 8,07%

Масла- 5,27%	Масла -2,92%
--------------	--------------

Рост цен на ТМЦ напрямую зависит от курса доллара, но как постоянным покупателям нашему предприятию предоставляются скидки.

Информация о величине доли импорта в поставках поручителя: *информация не приводится, т.к. импорт в поставках Поручителя отсутствует.*

Прогноз поручителя в отношении доступности этих источников в будущем:

В настоящее время прекращение деятельности основных поставщиков Поручителя не прогнозируется. Сотрудничество с вышеуказанными поставщиками ведется с того времени, когда Автобаза была структурной единицей ЗАО "Рудняконсервмолоко".

Альтернативными поставщиками в будущем могут быть:

При расторжении договоров с вышеуказанными поставщиками имеется ряд организаций, с которыми ЗАО «МолТрансАвто» поддерживает деловые отношения. Свои услуги по поставке ТМЦ предлагали и предлагают многие предприятия и частные лица.

4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) поручителя

Основные рынки, на которых поручитель осуществляет свою деятельность:

Основной объем услуг (92.61% в общем объеме выручки за 2005 г.) Поручитель оказывает компаниям ЗАО «Рудняконсервмолоко», ОАО «Молконсервы», ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ», т.е. компаниям принадлежащим к той же группе, что и Поручитель.

Таким образом, ЗАО «МолТрансАвто» является фактически обслуживающей компанией для указанных торговых и производственных фирм.

В этой связи, по мнению менеджмента Поручителя, компания в полном объеме обеспечена заказами на оказание транспортных услуг на обозримый период, при этом существенного снижения выручки из-за действий конкурирующих организаций не прогнозируется.

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

Основным фактором, способным оказать негативное влияние на сбыт Поручителем его продукции является усиление конкуренции на рынке оказания автотранспортных услуг, по более низкой цене. Руководство Поручителя оценивает риск возникновения такой ситуации как невысокий. Компания прочно удерживает занятую нишу рынка.

Основными действиями по снижению влияния перечисленных факторов должны стать:

- снижение себестоимости оказываемых услуг для формирования конкурентоспособных цен,*
- усиление прочих факторов конкурентоспособности (уникальность и привлекательность).*

В настоящее время Поручитель проводит работу по увеличению объемов транспортных услуг, оказываемых сторонним заказчикам, с целью максимально эффективного использования автопарка компании и повышения выручки от реализации услуг. В связи с чем руководством принято решение по приобретению дополнительных транспортных средств (рефрижераторов, прицепов и полуприцепов).

4.2.6. Сведения о наличии у поручителя лицензий

Лицензия на осуществление перевозки грузов автотранспортом на территории РФ

Серия: *ВА № 005841,*

Регистрационный номер: *ГСС-67-024598*

Дата получения: *13.08.2004*

Срок действия: *с 20.08.2004 по 20.08.2009 г.*

Орган выдавший указанную лицензию: *Смоленское областное отделение РТИ за № 330-Л.*

Прогноз в отношении вероятности продления указанной лицензии: *Поручитель расценивает как положительный, по истечении срока действия будет при необходимости продлена.*

Основным видом деятельности Поручителя не является добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи.

4.2.7. Совместная деятельность поручителя

Информация о совместной деятельности, которую поручитель ведет с другими организациями 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 совместной деятельности с другими организациями не ведет.

Сведения не предоставляются, так как Поручитель не является акционерным

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

инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, а также ипотечным агентом.

Сведения не предоставляются, так как Поручитель не осуществляет

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

деятельность по добыче полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, и не имеет дочерних или зависимых обществ, которые ведут деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

Сведения не предоставляются, так как Поручитель не оказывает услуг связи.

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

4.3. Планы будущей деятельности поручителя

Краткое описание планов поручителя в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

В настоящее время компания ЗАО «МолТрансАвто» проводит работу по увеличению объемов транспортных услуг, оказываемых сторонним заказчикам, с целью максимально эффективного использования автопарка компании и повышения выручки от реализации услуг.

В настоящее время Поручитель активно привлекает денежные средства с целью расширения и модернизации собственного производства. За счет кредитных и собственных средств модернизируется оборудование. В связи с чем руководством Поручителя принято решение по приобретению дополнительных транспортных средств (рефрижераторов, прицепов и полуприцепов).

Поручитель не участвует в промышленных, банковских и финансовых группах,

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

Поручитель фактически (без регистрации холдинга) входит в группу компаний, также включающую в себя:

- ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - торговый дом, управляющая компания группы;*
- ЗАО «Рудняконсервомолоко» - производственное предприятие, выпускающее продукцию молочной консервации. Основное производственное предприятие группы.*
- ОАО «Молконсервы» - производственное предприятие, выпускающее продукцию молочной консервации. Второе по значимости производственное предприятие группы.*

Роль поручителя в данной группе: является основным обслуживающим предприятием по осуществлению перевозок.

Функции: В группе компаний ЗАО «МолТрансАвто» выполняет функции обслуживающего предприятия, осуществляющего грузоперевозки сырья, материалов и готовой продукции для перечисленных компаний.

Срок участия: с момента учреждения Поручителя.

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя

Поручитель не имеет дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

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 поручителя и сумме начисленной амортизации за каждый заверченный финансовый год.

Стоимость основных средств, тыс. руб.						
	2004г.		2005г		1 кв 2006г.	
Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Машины и оборудование	19 052	1 115	19 798	4575	19 798	5333
Прочие основные фонды (оргтехника и мебель)	123	5	125	25	146	30
Сооружения	4 401	38	5 622	152	5 622	185

ВСЕГО:	23 576	1 158	25 545	4752	25 566	5548
---------------	---------------	--------------	---------------	-------------	---------------	-------------

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Начисление амортизации Поручителем производится линейным методом.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной с даты государственной регистрации поручителя с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки:

Переоценка за указанный отчетный период Поручителем не проводилась.

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя, и иных основных средств:

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств Поручителя, и иных основных средств отсутствуют.

Факты обременения основных средств: ***факты обременения основных средств у Поручителя отсутствуют.***

V. Сведения о финансово - хозяйственной деятельности поручителя

5.1. Результаты финансово - хозяйственной деятельности поручителя

5.1.1. Прибыль и убытки

Наименование показателя	2004	2005
Выручка, тыс. руб.	16 247	55 126
Валовая прибыль, тыс. руб.	-1 191	-3072
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	- 1 072	-2 198
Рентабельность собственного капитала, %	-1,46	-10,36
Рентабельность активов, %	-1,17	-7,15
Коэффициент чистой прибыльности, %	-2,10	-3,99
Рентабельность продукции (продаж), %	-7,33	-5,57
Оборачиваемость капитала, раз	0,69	2,59
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	-1 072	-3270
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	-3,67	-10,64

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:

Выручка от продажи товаров, работ и услуг росла на протяжении всего рассматриваемого периода. Если в 2004 г. Поручитель получил от осуществления своей деятельности 16 247 тыс. рублей, то по итогам 2005 г. уже 55 126 тыс. руб. Таким

образом, за 1 отчетный период рост данного показателя составил 3,4 раза. Дополнительным фактором роста выручки на протяжении рассматриваемого отчетного периода явилось увеличением отпускных цен на производимую Поручителем продукцию (работ, услуг), а также увеличением объемов производства.

Динамика показателя валовой прибыли отличается от динамики выручки предприятия: при сохранении общего тренда на увеличение показателя выручки, наблюдается снижение валовой прибыли Поручителя за 2005 год на 1 881 тыс. руб. относительно уровня предыдущего года. Это характерно для компании на начальном этапе ее развития, когда себестоимость производимой продукции (работ, услуг) превышает объемы полученной выручки. По окончании 1 квартала 2006 года значение данного показателя с отрицательного значения равного « - 3 072 тыс. руб.» составило хоть и небольшую, но положительную величину 557 тыс. руб.

По этой же причине Поручитель не имел чистую прибыль. Хотя и отмечается тенденция к уменьшению убытков с развитием Поручителя и расширением его деятельности. Вследствие выше указанных причин, существенную величину составляли операционные расходы.

Негативные итоги деятельности компании в 2004 г. отражаются в значении таких показателей, как рентабельность собственного капитала и рентабельность активов, который составили в 2004 году отрицательную величину (-1,46% и -1,17% соответственно). По итогам 2005 г. значение данных показателей было равно -10,36% и -7,15%. Рентабельность продукции изменялась следующим образом: в 2004 году равна -7,33%, в 2005 году -5,57%

Начиная с 2004 г. к моменту завершения следующего аналогичного отчетного периода существенно возросла оборачиваемость капитала, которая равна 2,59 раз против 0,69 раз в 2004 году.

Поручитель имел непокрытый убыток равный в 2004 году 1 072, в 2005 3 270 тыс. руб.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к убыткам/ прибыли поручителя, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Среди причин, которые оказывают положительное влияние на результат работы предприятия и рост прибыли можно выделить такие как: клиентская работа с потребителями и заказчиками, оперативное реагирование на изменение конъюнктуры рынка, расширение географии оказания своих услуг.

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

Ни один из членом органов управления Поручителя не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и их влияния на показатели.

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 (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие 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 каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Основным фактором, оказывающим определяющее влияние на увеличение объемов продаж, а соответственно и на результаты деятельности Поручителя

является фактор спроса. На изменение размера выручки от продаж и прибыли от основной деятельности за рассматриваемый отчетный период влияли также следующие факторы:

- 1. Инфляция – 10 %.*
- 2. Решения государственных органов власти - 10%.*
- 3. Экономические и политические факторы – 40%.*
- 4. Рост спроса на продукцию – 40%*

Среди факторов внутренней среды, которые влияли за рассматриваемый период на рост выручки от продаж, можно отметить:

- техническое оснащение предприятий на базе использования передовых технологий*
- совершенствование системы менеджмента на предприятии*

В целом за период рост выручки связан с:

Общим увеличением физического объема реализуемых услуг, что связано с увеличением общеэкономическим развитием региона, емкости российского рынка, а как следствие и увеличением спроса на перевозки и услуги Поручителя на этом рынке;

рост цены оказываемых услуг;

улучшением качества менеджмента предприятия.

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

Ни один из членом органов управления Поручителя не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и их влияния на показатели.

5.2. Ликвидность поручителя, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность поручителя, за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	2004	2005
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-325	-1 966
Индекс постоянного актива	1,01	1,09
Коэффициент текущей ликвидности	0,94	0,80
Коэффициент быстрой ликвидности	0,50	0,54
Коэффициент автономии собственных средств	0,80	0,69

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.

В 2004-2005 г. размер собственных оборотных средств Поручителя был

отрицательным, достигая 325 тыс. руб. на конец 2004 г. и 1 966 тыс. руб. к концу 2005 года. Снижение данного показателя по итогам 2005 г. составило 505%.

Индекс постоянного актива имеет выраженную тенденцию к росту. Так, он был равен 1,01 на конец 2004 года, к концу 2005 года он увеличился до 1,09%.

В 2004-2005 гг. коэффициент текущей ликвидности уменьшился с 0,94 до 0,80. Положительная динамика коэффициента быстрой ликвидности также является подтверждением успешного развития предприятия и его финансовой надежности.

Положительная динамика коэффициентов ликвидности вызвана: изменением структуры оборотных активов и краткосрочных обязательств, а именно снижением краткосрочных обязательств предприятия. Сложившаяся структура оборотных активов и краткосрочных пассивов позволяет Поручителю своевременно обслуживать свои краткосрочные обязательства и поддерживать платежеспособность на высоком уровне. За анализируемый период Поручитель не имеет просроченных обязательств.

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

Ни один из членов органов управления Поручителя не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и их влияния на показатели.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

Информация за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	2004 тыс. руб.	2005 тыс. руб.
Уставный капитал	24484	24484
Общая стоимость акций, выкупленных поручителем для последующей перепродажи	0	0
Доля акций, выкупленных поручителем для последующей перепродажи, от размещенных акций поручителя	0%	0%
Резервный капитал		
Добавочный капитал		
Нераспределенная чистая прибыль	-1072	-3 270
Средства целевого финансирования	0	0
Общая сумма капитала	23412	21 214

Размер оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью, тыс. руб.

Наименование показателя	2004 тыс. руб.	2005 тыс. руб.
Запасы	1 920	1 301
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	696	1 165

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2 327	4 732
Краткосрочные финансовые вложения	0	0
Денежные средства	559	357
Прочие оборотные активы	0	0
ИТОГО	5 502	7 555

Структура оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью, тыс. руб.

Наименование показателя	2004 %	2005 %
Запасы	34,9	17,2
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12,6	15,4
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	42,3	62,6
Краткосрочные финансовые вложения	0	0
Денежные средства	10,2	4,8
Прочие оборотные активы	0	0
ИТОГО	100	100

Источники финансирования оборотных средств поручителя:

Оборотные средства финансируются в настоящее время за счет собственных источников, а также за счет внешних источников финансирования, которым относятся кредиты и займы, а также увеличение уставного капитала Поручителя.

Политика поручителя по финансированию оборотных средств:

В структуре оборотных активов наибольшую долю занимают дебиторская краткосрочная задолженность, что связано со спецификой деятельности Поручителя. Что касается изменений в политике, то при нормальной финансовой ситуации планируется постепенное замещение краткосрочных заимствований долгосрочными.

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств и оценка вероятности их появления:

Поручитель планирует изменять существующую политику финансирования оборотного капитала в пользу постепенного погашения кредиторской задолженности и формирования собственных оборотных средств. Поручителю не известна информация, позволяющая прогнозировать наступление негативных факторов и их последствий в размерах, могущих привести к проблемам в финансировании деятельности и пополнении оборотных средств Поручителя

5.3.2. Финансовые вложения поручителя

Финансовые вложения, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего завершеного финансового года: *указанные вложения отсутствуют*

Эмиссионные ценные бумаги: *указанные финансовые вложения у Поручителя отсутствуют*

Неэмиссионные ценные бумаги: *указанные финансовые вложения у Поручителя отсутствуют*

Иные финансовые вложения: *указанные финансовые вложения у Поручителя отсутствуют*

Поручитель не имеет средств, размещенных на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в банках и иных кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале процедуры банкротства либо о признании несостоятельными (банкротами)

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

Учет финансовых вложений Поручителя производился в соответствии с российскими правилами формирования бухгалтерского учета, изложенными в Приказе Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

5.3.3. Нематериальные активы поручителя

Состав нематериальных активов, первоначальная (восстановительная) стоимость и величина начисленной амортизации за каждый завершеного финансовый год:

У Поручителя нематериальных активов нет.

Взноса материальных активов в уставный капитал или поступления в безвозмездном порядке места не имели.

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

не указывается по причине отсутствия нематериальных активов у Поручителя.

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

Информация о политике поручителя в области научно-технического развития за каждый завершеного финансовый год, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов:

Информация не приводится, т.к. в указанный период Поручителем не осуществлялась научно-техническая деятельность, политика в области научно-технического развития не разработана. Отдельный учет затрат на осуществление научно-технической деятельности в 2004- 1 кв. 2006 гг. Поручителем не проводился.

Сведения о создании и получении поручителем правовой охраны основных объектов

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

Указанных объектов интеллектуальной собственности у Поручителя нет

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков: *отсутствуют*

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности поручителя

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой поручитель осуществляет основную деятельность, за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Переход России к новому этапу социально-экономических преобразований требует развития всей экономической инфраструктуры, в том числе и транспортной системы. Дальнейший рост экономики страны невозможен без развития, в первую очередь, транспортной инфраструктуры, имеющей общегосударственное значение. Спрос на транспортные услуги постоянно растет. Так в 2005 году объем грузоперевозок вырос более чем на 7%, а объем инвестиций в отрасль увеличился почти вдвое. Растет конкуренция на рынке транспортных услуг. Автодорогами федерального значения дублируются более 70% железных дорог, а ж/д перевозки дорогостоящих промышленных и продовольственных товаров нередко проигрывают в конкурентоспособности автотранспорту при дальности до 800 км. Кроме того, в ряде сегментов рынка грузовых перевозок существует серьезная конкуренция с речным и трубопроводным транспортом

Самая острая проблема транспортного комплекса России - нехватка автомобильных дорог и магистралей. В европейской части России, где такая сеть уже сформирована, требуется модернизация и повышение ее пропускной способности.

Подвижной состав автомобильного парка страны нуждается в немедленной модернизации - это еще одна серьезная проблема, наряду с дефицитом хороших дорог. Порядка 80% грузовых автомобилей и более 50% автобусов, эксплуатируемых в России, подлежат списанию. Выход из ситуации видится в развитии лизинговых схем приобретения грузовых автомобилей и оказании государственной финансовой поддержки по приобретению пассажирского подвижного состава.

Поручитель создан в 2004 году для обеспечения грузоперевозок группы компаний холдинга. Его деятельность была в основном ориентирована на бесперебойное, качественное оказание услуг по перевозке продукции, сырья и т.д. компаний холдинга. Одновременно с этим, Поручитель оказывал услуги и сторонним организациям. Ежегодно спрос на услуги Поручителя от сторонних организаций растет, в связи с качественным и своевременным оказанием услуг по грузоперевозке. Поручитель зарекомендовал себя надежным партнером.

Оценка соответствия результатов деятельности поручителя тенденциям развития отрасли:

По мнению органов управления Поручителя результаты деятельности оцениваются как удовлетворительные и полностью соответствующие тенденциям развития отрасли в которой Поручитель осуществляет свою деятельность.

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

Компания ориентирована на оказание услуг по внутригородским и междугородним автоперевозкам и грузоперевозкам. Поручитель имеет большой парк грузового автотранспорта разных типов для перевозки молочной продукции, а так же иных грузоперевозок.

Поручитель в полном объеме обеспечен заказами на оказание транспортных услуг.

Среди основных причин обосновывающих положительные результаты деятельности Поручителя так же можно выделить:

- страхование грузоперевозок*
- достаточный опыт в организации грузоперевозок;*
- высокопрофессиональные сотрудники,*
- использование современного автомобильного парка,*
- высокое качество выполнения грузоперевозок*

Факторы и условия, влияющие на деятельность поручителя и результаты такой деятельности:

Основной объем услуг (92,61% в общем объеме выручки за 2005 г.) Поручитель оказывает компаниям ЗАО «Рудняконсервомолоко», ОАО «Молконсервы», ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ», т.е. компания принадлежащим к той же группе, что и Поручитель. Таким образом, следует отметить, что Поручитель фактически гарантирован от риска уменьшения пакета заказов (выручки от реализации услуг) за счет действий конкурирующих организаций.

Улучшение экономической ситуации в РФ в целом, рост доходов населения и реализация конкурентных преимуществ компании - вот основные факторы влияющие на результаты его деятельности. Кроме того, огромное влияние на деятельность Поручителя оказывает слабая конкуренция со стороны других компаний в сфере оказания услуг по перевозке и доставке грузов.

ЗАО «МолТрансАвто» является фактически основной обслуживающей компанией для указанных выше торговых и производственных фирм.

Прогноз в отношении продолжительности их действия:

Данные факторы оказывают и будут оказывать, по прогнозам Поручителя положительное влияние на его деятельность, в среднесрочной перспективе.

Действия, предпринимаемые поручителем и действия, которые Поручитель планирует предпринимать в будущем для эффективного использования данных факторов и условий;

- приобретение новых автомашин, прицепов, рефрижераторов для перевозки грузов сторонним организациям, в том числе и за границу;

- гибкая ценовая политика грузоперевозок по регионам России;*
- привлечение сторонних заказчиков (юр. и физические лица)*

расширение спектра услуг:

-Погрузка и разгрузка любого груза;

Эти пункты, думаю, лучше убрать, т.к. они влекут за собой вопросы о том, на какие деньги покупать оборудование. Да и рынок бумажной упаковки в г. Рудня неясен...

-учет интересов всех потенциальных клиентов

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

- постоянная модернизация производственных мощностей ;*

Поручитель также предпринимает и планирует предпринимать в будущем следующие способы для улучшения положительных результатов своей деятельности : эффективное использование имеющихся ресурсов, укрепление и расширение клиентской базы и базы поставщиков, а также применение продуманной политики управления оборотными средствами.

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:

- Усиление конкуренции со стороны фирм, ориентированных на грузоперевозки из других регионов;*
- значительное увеличение стоимости услуг по договорам лизинга.*

Вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Вероятность наступления таких событий по оценкам Поручителя невелика.

Основные существующие и предполагаемые конкуренты поручителя по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом.

Основным конкурентом Поручителя в регионе, где ведется его основная деятельность является ОАО «Смоленсктрансмолоко».

Это достаточно крупная компания в Смоленской области, имеющая в собственности большой парк машин. Основным видом деятельности являются грузоперевозки молочных продуктов и иные грузоперевозки.

Перечень факторов конкурентоспособности Поручителя и степень их влияния на его конкурентоспособность:

- 1.Большой парк машин, находящихся в собственности-25%*
- 2.Достаточный круг клиентов: крупные и мелкие предприятия области – 30%*
- 3. Опыт в грузоперевозках – 10%*
- 4. погрузочно-разгрузочные работы – 25%*
- 5. хранение груза на складе – 10%*

Зарубежные конкуренты Поручителем не рассматриваются, в связи с тем, что Поручитель в настоящий момент не оказывает услуги по грузоперевозке за пределами Российской Федерации

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности поручителя, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

- увеличение парка машин по лизингу;*
- приобретение новых автомашин, прицепов, рефрижераторов для перевозки грузов сторонним организациям, в том числе и за границу;*
- увеличение объемов производства выпускаемой продукции ЗАО «Рудняконсервмолоко», ОАО «Молконсервы», ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ», для перевозки продукции в основном и ориентирован Поручитель.*

При продолжении темпов экономического развития страны, при благоприятном развитии рынков пищевой промышленности, при сохранении и увеличении устойчивого спроса на услуги оказываемые Поручителем – а вероятность развития этих условий остается достаточно высокой (при возможных временных кризисах и спадах) – при совместном и переменном действии всех этих и ряда других сопутствующих факторов можно быть уверенным в еще более успешной деятельности Поручителя на обозримо продолжительные сроки.

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

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 общества являются:

- *Общее собрание акционеров*
- *Совет директоров*
- *Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)*

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Поручителя.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся:

Внесение изменений и дополнений в устав общества или утверждение устава общества в новой редакции;

Реорганизация общества;

Ликвидация общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

Определение количественного состава совета директоров общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;

Определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

Увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций;

Увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке;

Уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций посредством приобретения обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных обществом акций;

Избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) общества и досрочное прекращение их полномочий;

Утверждение аудитора общества;

Утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков общества по результатам финансового года;

Определение порядка ведения общего собрания акционеров;

Избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;

Дробление и консолидация акций;

Принятие решений об одобрении сделок с заинтересованностью в случаях, предусмотренных требованиями действующего законодательства РФ и Устава общества;

Принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов общества на последнюю отчетную дату в случае, если такое решение не было принято Советом директоров общества единогласно и по решению Совета директоров общества вопрос об одобрении крупной сделки вынесен на решение Общего собрания акционеров;

Принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 50 процентов балансовой стоимости активов общества;

Приобретение обществом размещенных акций в целях уменьшения Уставного капитала;

Принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

Утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества: Положения об общем собрании акционеров, Положения о Совете директоров, Положения о Генеральном директоре, Положения о Ревизионной комиссии;

Решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством РФ и Уставом общества.

Совет директоров Общества:

осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, действуя при этом на основании Устава общества и Положения о Совете директоров, утвержденного Общим собранием акционеров общества.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

Определение приоритетных направлений деятельности Общества;

Внесение изменений и дополнений в Устав по результатам размещения акций, в том числе связанных с увеличением Уставного капитала, а также связанных с созданием филиалов, открытием представительств и их ликвидацией;

Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров общества;

Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

Увеличение уставного капитала общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категории (типа) объявленных акций среди всех акционеров общества;

Размещение обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;

Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Уставом общества;

Приобретение на баланс общества размещенных обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг и последующая их реализация;

Образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий;

Рекомендации по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора.

Рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

Использование резервного и иных фондов общества;

Утверждение внутренних документов общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Уставом общества к компетенции Общего собрания акционеров;

Создание филиалов и открытие представительств общества;

Одобрение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением обществом имущества стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов общества;

Одобрение сделок с заинтересованностью;

Утверждение регистратора общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

Назначение Генерального директора общества и досрочное прекращение его полномочий;

Иные вопросы, предусмотренные Уставом общества и Положением о Совете директоров.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества Генеральным директором

К компетенции исполнительного органа общества относятся

Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом общества и законом к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, представляет его во всех государственных органах, учреждениях, предприятиях, организациях, в судах и арбитраже Российской Федерации и за рубежом, заключает от имени общества контракты, договоры, совершает сделки и иные

юридические акты, выдает доверенности, открывает в банках расчетные и иные счета; в пределах своих полномочий издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников общества, утверждает штатное расписание, осуществляет найм и увольнение персонала, применяет меры поощрения и налагает взыскания;

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

Сведения о наличии внутренних документов поручителя, регулирующих деятельность его органов: *Внутренние документы, регулирующие деятельность органов управления Поручителя, не разрабатывались.*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава поручителя и внутренних документов, регулирующих деятельность органов поручителя: www.molkonserv.ru

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

Члены Совета директоров поручителя

1.Фамилия, имя, отчество: *Карпач Сергей Александрович (Председатель Совета директоров)*

Год рождения: *1962*

Образование: *ср. – специальное*

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

Период: *2001 г. – 2004 г.*

Организация: *ООО «Элитлюксторг»,*

Должность: *Заместитель генерального директора,*

Период: *2004г. - наст. время*

Организация: *ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»,*

Должность: *Заместитель генерального директора,*

Период: *17.05.2005 г.– наст. время*

Организация: *ЗАО «МолТрансАвто»*

Должность: *Председатель Совета директоров;*

Доля участия в уставном капитале поручителя: *0%*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *0%*

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: *0%*

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: 0%

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: *Опционы не выпускались.*

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

2.Фамилия, имя, отчество: **Степанов Константин Николаевич;**

Год рождения: **1967**

Образование: **высшее**

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

Период: **2001 г. – 2004 г**

Организация: **ООО «Элитлюксторг»,**

Должность: **Заместитель генерального директора,**

Период: **2004г. - наст. время**

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»,**

Должность: **Заместитель генерального директора,**

Период: **17.05.2005г.- наст. время**

Организация: **ЗАО «МолТрансАвто»**

Должность: **член Совета директоров;**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **0%**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: 0%

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

3.Фамилия, имя, отчество: **Болдузев Михаил Игоревич,**

Год рождения: **1963**

Образование: **высшее**

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

Период: **1999 - наст. время**

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Должность: **финансовый директор;**

Период: **2000 – наст. время**

Организация: **ООО «Элитлюксторг»**

Должность: *финансовый директор (по совместительству);*

Период: *17.05.2005г– наст. время*

Организация: *ЗАО «МолТрансАвто»*

Должность: *член Совета директоров;*

Доля участия в уставном капитале поручителя: *0%*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *0%*

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: *0%*

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: *0%*

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: *Опционы не выпускались.*

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: *нет*

4.Фамилия, имя, отчество: *Бацев Алексей Владимирович,*

Год рождения: *1968*

Образование: *высшее*

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

Период: *1998 – 2000*

Организация: *ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»,*

Должность: *генеральный директор,*

Период: *2000 – 2005*

Организация: *ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»,*

Должность: *директор Департамента производства и закупок,*

Период: *2000 – наст. время*

Организация: *ООО “Милкторг-2000”,*

Должность: *Генеральный директор (по совместительству),*

Период: *2005 – наст. время*

Организация: *ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»*

Должность: *заместитель Генерального директора по снабжению,*

Период: *17.05.2005г.– наст. время*

Организация: *ЗАО «МолТрансАвто»*

Должность: *член Совета директоров;*

Доля участия в уставном капитале поручителя: *0%*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *0%*

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

поручителя: **Опционы Поручителем не выпускались**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **0%**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: 0%

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

5. Фамилия, имя, отчество: **Королькова Наталья Валерьевна;**

Год рождения: **1971**

Образование: **высшее**

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

Период: **2001г.- 2001 г.**

Организация: **ОАО «Молконсервы»,**

Должность: **внутренний аудитор,**

Период: **2001г.-2002г.**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **финансовый директор,**

Период: **2002г – 2005г.**

Организация: **ОАО «Молконсервы»,**

Должность: **генеральный директор,**

Период: **2005г – наст. время**

Организация: **ЗАО «Бекон»,**

Должность: **генеральный директор;**

Период: **17.05.2005г. – наст. время**

Организация: **ЗАО «МолТрансАвто»**

Должность: **член Совета директоров;**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **0%**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: 0%

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью

поручителя: *нет*

6. Фамилия, имя, отчество: *Солдатенков Владимир Петрович,*

Год рождения: *1954*

Образование: *высшее*

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

Период: *1997 - наст. время*

Организация: *ЗАО «Автосервис»*

Должность: *директор,*

Период: *2002 – 2004*

Организация: *ЗАО «Рудняконсервмолоко»*

Должность: *зам. директора по автотранспорту (по совместительству),*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ЗАО «МолТрансАвто»*

Должность: *генеральный директор;*

Период: *17.05.2005г. – наст. время*

Организация: *ЗАО «МолТрансАвто»*

Должность: *член Совета директоров;*

Доля участия в уставном капитале поручителя: *0%*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *0%*

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: *0%*

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: 0%

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: *Опционы не выпускались.*

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: *нет*

7. Фамилия, имя, отчество: *Кузин Юрий Валентинович,*

Год рождения: *1962*

Образование: *высшее*

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

Период: *1999 г. – 2003 г.*

Организация: *ЗАО «Рудняконсервмолоко»,*

Должность: *заместитель директора по производству,*

Период: **2003 г. - наст. время**
Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**,
Должность: **генеральный директор**,

Период: **17.05.2005г.– наст. время**
Организация: **ЗАО «МолТрансАвто»**
Должность: **член Совета директоров**;

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **0%**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: 0%

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

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

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены поручителем за последний заверченный финансовый год по каждому из органов управления поручителя:

Вознаграждения, льготы и/или компенсации расходов указанных органов управления Поручителя не предусмотрены и не выплачивались.

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: **таких соглашений нет.**

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

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (внутренний аудит) осуществляется Ревизионной комиссией (ревизором) Общества, состоящей из 3 человек. Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием из числа акционеров или их представителей сроком на 1 год.

Член Ревизионной комиссии Общества не может быть одновременно членом Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления (исполнительных органах) Общества.

Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при выборах Ревизионной комиссии Общества.

Деятельность Ревизионной комиссии регулируется действующим законодательством РФ и Уставом Общества.

Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется внутренним документом Общества.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего не менее чем 10% голосующих акций Общества.

По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества в течение 10 дней со дня предъявления письменного требования.

Результаты проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества представляются Совету директоров.

Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров.

Общество, в соответствии с действующим законодательством, может привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными отношениями с Обществом или его участниками, для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности.

Аудиторская проверка деятельности Общества может быть проведена во всякое время по требованию акционеров, совокупная доля которых в Уставном капитале Общества составляет 10 % и более.

Общее собрание акционеров утверждает аудитора Общества.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя:

Ревизионная комиссия Общества не избиралась.

Положение о Ревизионной комиссии Общества не разрабатывалось.

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации. Указанный документ не разрабатывался.

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

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя не сформированы.

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

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

Наименование показателя	2004г.	2005г.
Среднесписочная численность работников, чел.	87	139
Доля сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, %	10	8,6
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	1 794	6 835
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	823	8 330
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	2 617	15 165

отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за каждый завершенный финансовый год.

Увеличение численности сотрудников Поручителя за рассматриваемые отчетные периоды на 174% или в 1,5 раза было осуществлено в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Факторы, которые, по мнению поручителя, послужили причиной существенных изменений численности сотрудников (работников) поручителя, последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности поручителя:

Увеличение численности сотрудников Поручителя было связано с увеличением активности и с расширением деятельности Поручителя.

Сведения о сотрудниках, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность поручителя (ключевых сотрудниках): ***указанные сотрудники отсутствуют.***

В случае если сотрудниками (работниками) эмитента создан профсоюзный орган, указывается на это обстоятельство: ***профсоюзный орган не создан.***

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

Соглашений или обязательств поручителя, касающихся возможности участия сотрудников (работников) поручителя в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде) : ***нет.***

Предоставления или возможности предоставления сотрудникам (работникам) поручителя опционов поручителя: ***нет.***

ВII. 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 акционеров поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **2 (Два)**

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **2 (Два)**

Общее количество номинальных держателей акций поручителя, зарегистрированных в реестре акционеров поручителя: **у Поручителя нет номинальных держателей.**

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

1. Полное фирменное наименование: *закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»*

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

ИНН ***6713000170;***

Место нахождения: ***РФ, Смоленская обл., г. Рудня, поселок МКК;***

Доля в уставном капитале поручителя: ***91,5%***

Доля принадлежащих юридическому лицу обыкновенных акций поручителя: ***91,5%***

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала акционера поручителя:

Полное фирменное наименование: ***СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED).***

Сокращенное фирменное наименование: ***нет.***

ИНН: ***не присвоен;***

Место нахождения: ***Христодулу Хаджипавлу, 205, Лулупис Корт, 2 этаж, кв./офис 201, п/я 3036, Лимассол, Кипр***

Доля в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника поручителя: ***96,61%***

Доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника поручителя: ***96,61%***

Доля в уставном капитале поручителя: ***доли нет***

Доля принадлежащих юридическому лицу обыкновенных акций поручителя: ***доли нет***

2. Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Молконсервы»*

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО «Молконсервы».***

ИНН ***4608003228;***

Место нахождения: ***306716, Курская обл., Касторенский р-н, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7.***

Доля в уставном капитале поручителя: ***8,5%***

Доля принадлежащих юридическому лицу обыкновенных акций поручителя: ***8,5%.***

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала акционера поручителя:

Полное фирменное наименование: ***СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED).***

Сокращенное фирменное наименование: *нет*.

ИНН: *не присвоен*;

Место нахождения: *Христодулу Хаджипавлу, 205, Лулупис Корт, 2 этаж, кв./офис 201, п/я 3036, Лимассол, Кипр*

Доля в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника поручителя: *95,61%*

Доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника поручителя: *95,61%*

Доля в уставном капитале поручителя: *доли нет*

Доля принадлежащих юридическому лицу обыкновенных акций поручителя: *доли нет*

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

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале поручителя и специальных правах:

доля уставного капитала поручителя, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: *отсутствует*

специальное право на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении поручителем - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): *не предусмотрено*

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

Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Поручителя.

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Поручителя отсутствуют.

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

Составы акционеров поручителя, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала поручителя, а также не менее 5 процентами обыкновенных акций поручителя, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров поручителя, проведенном за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

Указанных изменений в составе и размере участия акционеров в уставном капитале, а также изменения доли, принадлежащих обыкновенных акций Поручителя за рассматриваемый период не происходило

Год: 2005

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

20 апреля 2005 года

1. Полное фирменное наименование: *закрытое акционерное общество*

«Рудняконсервмолоко»

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

Доля в уставном капитале Поручителя: **91,5%**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **91,5%**

2. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Молконсервы»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Молконсервы»**

Доля в уставном капитале Поручителя: **8,5%**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **8,5%**

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 каждый завершеноый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Указанные сделки Поручителем не совершались.

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

Указанных сделок Поручитель не имеет.

Сделки (группа 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:

Указанные сделки Поручителем не совершались.

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за каждый завершеноый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование дебиторской задолженности	2004г.	2005г.
Дебиторская задолженность, всего, тыс. руб. в том числе:	2 327	4 732
Просроченная дебиторская задолженность, всего, тыс. руб.	0	0

Информация приведена на дату окончания каждого завершеного финансового года.

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

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа
-------------------------------	--------------------------

	2005 г.		2006 г.	
	До одного года	Свыше одного года	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	3 018	0	12 713	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0	0	0
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.		0	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0	0	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.		0	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0	0	0
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.		0	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0	0	0
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	1 714	0	143	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0	0	0
Итого, тыс. руб.	4 732	0	12 856	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0	0	0

Информация о дебиторах, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности поручителя за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

2004г.

1. Полное фирменное наименование *Общество с ограниченной ответственностью «ТехМашИнтер»*

Сокращенное фирменное наименование *ООО «ТехМашИнтер»*

Место нахождения: *117049, г. Москва, ул. Академика Арцимовича, д.8, к.144*

Сумма дебиторской задолженности *676 000,00 руб.*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: *просроченная задолженность отсутствует*

ООО «ТехМашИнтер» не является аффилированным лицом Поручителя.

2005г.

Указанных кредиторов в 2005 году Поручитель не имел.

VIII. Бухгалтерская отчетность поручителя и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность поручителя

а) Годовая бухгалтерская отчетность поручителя за три последних завершённых финансовых года (2003, 2004 и 2005), предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности :

В Проспекте ценных бумаг представлена годовая бухгалтерская отчетность Поручителя за 2004 , 2005 годы (см. Приложении №3_)

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2004 год:

- *Бухгалтерский баланс за год 2004 (форма № 1);*
- *Отчет о прибылях и убытках за год 2004 (форма № 2);*
- *Отчет об изменениях капитала за год 2004 (форма № 3);*
- *Отчет о движении денежных средств за год 2004 (форма № 4);*
- *Приложение к бухгалтерскому балансу за год 2004 (форма № 5);*
- *Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности;*
- *Аудиторское заключение*

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2005 год:

- *Бухгалтерский баланс за год 2005 (форма № 1);*
- *Отчет о прибылях и убытках за год 2005 (форма № 2);*
- *Отчет об изменениях капитала за год 2005 (форма № 3);*
- *Отчет о движении денежных средств за год 2005 (форма № 4);*
- *Приложение к бухгалтерскому балансу за год 2005 (форма № 5);*
- *Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности;*
- *Аудиторское заключение*

б) Годовая бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за три последних завершенных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Поручитель не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности.

Поручитель не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал

а) Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

В настоящем Проспекте ценных бумаг указывается отчетность за 1 квартал 2006 года, которая приведена в приложении № 3 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Состав квартальной бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2006 года:

- *Бухгалтерский баланс на 1 апреля 2006 г.(форма № 1);*
- *Отчет о прибылях и убытках за 1 квартал 2006 г.(форма № 2);*

б) Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за последний заверченный отчетный квартал.

Поручитель не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности.

Поручитель не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

8.3.Сводная бухгалтерская отчетность поручителя за три последних заверченных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год

а) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Сводная бухгалтерская отчетность Поручителя за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг не составлялась.

Основание, в силу которого поручитель не обязан составлять сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность Поручителем не предоставляется в соответствии с пп.2) п. 1.8 Приказа Минфина РФ от 30.12.1996 г. №112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности», согласно которому дочернее общество, которое, в свою очередь, выступает головной организацией по отношению к своим дочерним обществам, может не составлять сводную бухгалтерскую отчетность, если девяносто или более процентов ее голосующих акций или уставного капитала принадлежит другой головной организации и остальные акционеры (участники) не требуют составления сводной бухгалтерской отчетности.

б) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность или составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности менее трех лет.

Поручитель не составляет сводную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

8.4. Сведения об учетной политике поручителя

Учетная политика поручителя, самостоятельно определенная поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета поручителя за текущий финансовый год, квартальная бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также за каждый завершённый финансовый год, годовая бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг.

Сведения об учетной политике Поручителя на 2004-2006 годы приведены в Приложении №3

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

Общая сумма доходов поручителя, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в доходах поручителя от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний завершённый квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Общая сумма доходов поручителя, полученных от экспорта продукции в 2004-2005 гг.

Показатель	2004	2005	1 кв 2006
------------	------	------	-----------

Общая сумма экспорта, тыс. руб.	0	0	204
Доля экспорта в выручке, %	-	-	1,24%

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

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания последнего завершеного финансового года:

Общая стоимость недвижимого имущества на 31.12.2005 составляет 5 226 тыс. рублей

Величина начисленной амортизации составляет 138 тысяч рублей

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату последнего завершеного отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг

Общая стоимость недвижимого имущества на 01.04.2006 составляет 5 196 тыс. руб. 00 коп.

Величина начисленной амортизации составляет 168 тыс. руб. 00 коп.

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

Изменения в составе недвижимого имущества поручителя, а также приобретения или выбытия по любым основаниям любого иного имущества поручителя, балансовая стоимость которого превышает 5 процентов балансовой стоимости активов поручителя после даты окончания последнего завершеного финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг: *указанные изменения отсутствуют. Приобретения и выбытия иного имущества Поручителя не происходило.*

Иные существенных для поручителя изменения, произошедшие в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершеного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *отсутствуют.*

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

Сведения об участии поручителя в судебных процессах (с указанием наложенных на поручителя судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности поручителя, в течение трех лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг: *В течение трех лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала и в отчетном квартале Поручитель не участвовал в судебных процессах, которые могли бы оказать существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.*

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

Настоящий раздел Поручителем не раскрывается см. раздел IX проспекта ценных бумаг.

X. 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 составляет: **24 484 317 рублей;**

Количество обыкновенных акций: **24 484 317 штук**

Общая номинальная стоимость обыкновенных акций: **24 484 317 рублей;**

Номинальная стоимость каждой обыкновенной акции : **1 рубль**

Размер доли обыкновенных акций в уставном капитале поручителя: **100%**

Количество привилегированных акций: **0 штук**

общая номинальная стоимость привилегированных акций: **0 руб.**

размер доли привилегированных акций в уставном капитале поручителя: **0%**

Акции Поручителя не обращаются за пределами Российской Федерации.

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

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Размер уставного капитала Поручителя с момента его государственной регистрации не изменялся.

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

Сведения о резервном фонде, а также иных фондах поручителя, формирующихся за счет его чистой прибыли, за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

1. Название фонда: **резервный фонд**

Размер фонда, установленный учредительными документами: **в соответствии с Уставом Поручителя, Общество создает резервный фонд путем ежегодных отчислений не менее 5% от чистой прибыли до достижения этим фондом 5 % Уставного капитала Общества. Средства резервного фонда предназначены для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.**

Общество может создавать из чистой прибыли Фонд акционирования работников Общества, средства которого расходуются исключительно на приобретение акций Общества, продаваемых акционерами Общества, для последующего размещения его работникам. Решение о создании Фонда акционирования работников Общества, порядке его формирования и использования принимается Советом директоров Общества.

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершённого финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), размер отчислений в фонд в течение каждого завершённого финансового года, размер средств фонда, использованных в течение каждого завершённого финансового года и направления использования этих средств:

2004 год

Размер фонда в денежном выражении на 31.12.2004 г. и в процентах от уставного капитала: **Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2004 г. Поручителем не создавался**

размер отчислений в фонд в течение 2004 года: *Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2004 г. Поручителем не создавался*

размер средств фонда, использованных в течение 2004 года и направления использования этих средств: *Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2004 г. Поручителем не создавался*

2005 год

Размер фонда в денежном выражении на 31.12.2005 г. и в процентах от уставного капитала: *Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2004 г. Поручителем не создавался*

размер отчислений в фонд в течение 2005 года: *Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2004 г. Поручителем не создавался*

размер средств фонда, использованных в течение 2005 года и направления использования этих средств: *Информация не приводится, поскольку резервный фонд в 2004 г. Поручителем не создавался*

2. Иные фонды: *Поручитель может создавать из чистой прибыли Фонд акционирования работников Общества, средства которого расходуются исключительно на приобретение акций Общества, продаваемых акционерами Общества, для последующего размещения его работникам. Решение о создании Фонда акционирования работников Общества, порядке его формирования и использования принимается Советом директоров Общества.*

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершенного финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), размер отчислений в фонд в течение каждого завершенного финансового года, размер средств фонда, использованных в течение каждого завершенного финансового года и направления использования этих средств: *Информация не приводится, поскольку указанный фонд Поручителем не создавался*

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

Наименование высшего органа управления поручителя: *общее собрание акционеров*

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

Сообщения о проведении Общего собрания должны быть направлены акционерам простым почтовым отправлением по адресу, указанному в реестре акционеров или переданы под роспись в срок не позднее, чем:

- *За 30 дней до даты его проведения, в случае если повестка дня содержит вопрос о реорганизации Общества*

- *За 20 дней - во всех остальных случаях.*

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций, если в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров указан иной почтовый адрес, по которому должно направляться сообщение о проведении Общего собрания акционеров.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Решение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров принимается Советом директоров по собственной инициативе либо по письменному требованию ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудитора Общества, а также акционера

(акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования .

В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания, и могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов , а также предложение о форме проведения Общего собрания акционеров.

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

Годовое Общее собрание акционеров должно быть проведено в сроки не ранее 2 месяцев и не позднее 6 месяцев по окончании финансового года

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок внесения таких предложений:

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее 30 дней после окончания финансового года Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, ревизионную комиссию (ревизора) Общества, счетную комиссию, число которых не может превышать количественного состава этого органа, установленного на момент выдвижения.

Датой выдвижения кандидатур и внесения предложений считается дата получения письменного предложения Обществом.

При соблюдении акционером (акционерами) установленных действующим законодательством РФ требований к процедуре и порядку внесения таких предложений Совет директоров не вправе отказать акционерам во включении их вопросов в повестку дня, а выдвинутых кандидатур - в список для голосования, при этом Совет директоров не вправе вносить изменения в формулировки предложенных вопросов повестки дня и решений по таким вопросам.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания высшего органа управления поручителя, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Общество обязано в течение 20 дней, а в случае , если повестка дня Общего собрания акционеров содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до проведения Общего собрания предоставить для ознакомления по месту нахождения единоличного исполнительного органа акционерам, имеющим право на участие в собрании:

- годовую бухгалтерскую отчетность, в том числе заключение аудитора (в случае проведения аудиторской проверки)*
- заключение ревизионной комиссии (ревизора) Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности*
- сведения о кандидате (кандидатах) в Совет директоров Общества, ревизионную комиссию (ревизоры) Общества, счетную комиссию Общества*
- проект изменений и дополнений, вносимых в Устав Общества, или проект Устава Общества в новой редакции*
- проекты внутренних документов Общества*
- проекты решений Общего собрания акционеров, а также иную дополнительную информацию, предусмотренную действующим законодательством РФ.*

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

Информация не приводится, т.к. по состоянию на дату утверждения проспекта ценных Эмитент не владеет указанной долей в уставном капитале коммерческих организаций, а также долей обыкновенных акций коммерческих организаций

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных поручителем

Информация о существенных сделках (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период и за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Указанных сделок Поручителем не совершалось.

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

Категория: *обыкновенные*

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: *1 (Один) рубль*

Количество акций, находящихся в обращении: *24 484 317 шт.*

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения: *нет*

Количество объявленных акций: *нет*

Количество акций, находящихся на балансе поручителя: *нет*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам поручителя: *нет*

Государственный регистрационный номер: *1-01-53600-Н*

Дата регистрации: *17 мая 2005 года*

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

- все обыкновенные акции Общества имеют одинаковую номинальную стоимость и предоставляют их владельцам равные права:

Участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по вопросам его компетенции в соответствии с нормами настоящего Устава и действующего законодательства;

Избирать и быть избранным в органы управления и контроля деятельности Общества;

Получать информацию о деятельности Общества, состоянии его имущества, прибыли и убытков;

Получать соответствующую количеству акций часть прибыли в форме дивиденда, а также часть имущества Общества в случае его ликвидации, или его стоимость;

Акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении дополнительных акций путем закрытой подписки, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций Общества, размещаемых путем закрытой подписки, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа), за исключением случаев, когда закрытая подписка осуществляется только среди акционеров и при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);

Осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством и Уставом Общества;

Решение о выплате годовых дивидендов, размере дивиденда, форме и сроках его выплаты принимается Общим собранием акционеров по рекомендации Совета директоров Общества;

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

Поручитель ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Поручитель ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Поручитель ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Поручитель ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

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

Поручитель не размещал облигаций с обеспечением, обязательства по которым еще не исполнены.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Поручитель не размещал облигаций с обеспечением в форме залога, поручительства, банковской гарантии, государственной или муниципальной гарантии, обязательства по которым еще не исполнены.

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств с ипотечным покрытием

Поручитель не осуществлял размещение облигаций с ипотечным покрытием.

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

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляет сам Поручитель.

Иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг поручителя: отсутствуют

В обращении не находятся документарные ценные бумаги Поручителя с обязательным централизованным хранением.

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

1. Федеральный Закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 29.06.2004) "О валютном регулировании и валютном контроле"

2. *Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98*
3. *Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00*
4. *Федеральный Закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. от 27.12.2005) "О рынке ценных бумаг"*
5. *Федеральный Закон от 09.07.1999 N 160-ФЗ (ред. от 22.07.2005) "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации"*
6. *Федеральный Закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 22.08.2004) "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений"*
7. *Федеральный Закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 18.07.2005) "О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)"*
8. *Федеральный Закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 16.11.2005) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"*
9. *Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения*
10. *Инструкция ЦБР от 01 июня 2004г. № 114-И «О порядке резервирования и возврата суммы резервирования при осуществлении валютных операций»,*
11. *Положение ЦБР от 01 июня 2004г. № 258-П «О порядке предоставления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций»,*
12. *Указание ЦБР от 29 июня 2004г. № 1465-У «Об установлении требований о резервировании при зачислении денежных средств на специальные банковские счета и при списании денежных средств со специальных банковских счетов»*

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

Налоговые ставки

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Купонный доход	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%
Доход реализации ценных бумаг	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%
Доход в виде дивидендов	9%	15%	9%	30%

Порядок налогообложения физических лиц.

Вид налога – налог на доходы.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком, либо имущественными вычетами, принимаемыми в уменьшение доходов от сделки купли - продажи.

К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

оплата услуг, оказываемых депозитарием;

комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг, скидка, уплачиваемая (возмещаемая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда при продаже (погашении) инвестором инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг регистратора;

другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в целях настоящей главы относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку ценной бумаги, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Если расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение

ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

В случае если расходы налогоплательщика не могут быть подтверждены документально, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным абзацем первым подпункта 1 пункта 1 статьи 220 НК.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг данной категории.

Доход по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Дата фактического получения дохода:

день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

день приобретения ценных бумаг.

Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК.

Порядок налогообложения юридических лиц.

Вид налога – налог на прибыль.

К доходам относятся:

*выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);
внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим
долговым обязательствам;*

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Поручителем (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;*
- 2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;*
- 3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.*

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

- 1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;*
- 2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены*

аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- 2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);
- 3) по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами."

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

Решение о выплате (объявлении) дивидендов Поручителем не принималось. Дивиденды не выплачивались.

10.10. Иные сведения

Иные сведения отсутствуют.

Приложение № 3

Бухгалтерская отчетность Поручителя закрытого акционерного общества «МолТрансАвто»

Закрытое Акционерное Общество «МолТрансАвто»

Почтовый адрес: 216791, РФ, Смоленская область, г. Рудня, п. Молкомбината

Тел./факс: приемная – (08141) 3-17-80, тел. Бухгалтерия 3-12-70

Банковские реквизиты: р/сч 40702810659180100294 в ФАК СБ РФ ОАО Руднянскре отделение № 5657

ИНН 6713005718 **КПП** 671301001 **ОГРН** 1046745602232

Корр/сч 30101810000000000632 **БИК** 046614632

ПРИКАЗ № 1

***Об утверждении « Положения об учетной политике ЗАО « МолТрансАвто»
для целей бухгалтерского и налогового учета на 2004 год.***

г. Рудня

01.08.2004 г.

В соответствии с п. 2 Федерального закона РФ « О бухгалтерском учете» и п.5 Положения по бухгалтерскому учету « Учетная политика организации» (утвержденная приказом МинФина РФ от 9 декабря 1998 года № 60-Н), а также в соответствии с иными Положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2004
год
(Приложение № 1)

Генеральный директор

В.П. Солдатенков

**Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и
налогового учета на 2004 г. от 01.08.2004 года по ЗАО «МолТрансАвто».**

**Раздел 1. Нормативные документы и положения, регулирующие вопросы
учетной политики предприятия.**

1.1. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются:

- Федеральный Закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ « о бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету « учетная политика организации (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом МинФина России от 09.12.1998 г. № 60-Н;
- Приказ МинФина России от 28.06.2000г. № 60-Н « О методических рекомендациях, о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом МинФина России от 29.07.1998 г. № 34-Н;
- Налоговый кодекс Российской Федерации.

1.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с Законом № 129-ФЗ ответственными являются:

1. За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – **руководитель организации.**
2. За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности- **главный бухгалтер организации.**

1.3. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, согласно Положения о филиале.

1.4 Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять:

1.4.1. В течение 30 дней по окончании отчетного квартала, годовая отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года- совету директоров, согласно учредительным документам, органу государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре);

1.4.2. В течение 90 дней по окончании года годовую отчетность – органу государственной статистической отчетности.

1.4.3. Установить журнально-ордерную технологию и компьютерную формы обработки учетной информации в производствах, цехах и подразделениях. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии.

1.5. Для оформления хозяйственных операций использовать первичные учетные документы по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм учетной

документации, утвержденных:

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 30 октября 1997 г. № 71-А « об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств, материалов, работ в капитальном строительстве;

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 18 августа 1998 г. № 88 « Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации;

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 9 августа 1999 года № 66 « об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 24 марта 1999 года № 20 « Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

- Постановлением Государственного Комитета по статистике от 25 декабря 1998 года № 132 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 6 апреля 2001 года № 26 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

1.6. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: главный инженер, заместитель директора, главный бухгалтер, генеральный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций по законодательству Российской Федерации. Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Раздел 2.

Методика учета

2.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных факторов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского и налогового учета и отчетности осуществляется на русском языке.

2.2. Все хозяйственные операции, проводимые предприятием должны оформляться оправдательными документами. К этим документам относятся: накладная, лимитно-заборная карта, приходный ордер, акты на списание спецодежды, малоценных предметов. Эти документы принимаются для внутрихозяйственного назначения с заполнением всех

реквизитов, указанных в документе. При получении ТМЦ от поставщиков выдается доверенность Ф М-2, утвержденная Госкомстатом. Материально-ответственные лица в конце месяца составляют отчет о движении имущественно-материальных ценностей по складу.

2.2.1. Для ведения учета по заработной плате ведется табель учета рабочего времени формы Т-13, расчетная ведомость по начислению отпускных. Для контроля за рабочим временем водителю при выезде из гаража выдается путевой лист грузового автомобиля формы -4П, путевой лист легкового автомобиля формы -3П. Путевой лист грузового автомобиля формы -4-С является основанием для начисления сдельной заработной платы водителям (начисление производится за тонно-километры по утвержденным расценкам).

2.2.2. При направлении работника в командировку выдается командировочное удостоверение формы № 26. При возврате из командировки подотчетное лицо составляет авансовый отчет формы АО-1 с приложением всех первичных документов.

В соответствии со статьей 166 ТК РФ служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не являются, поэтому возмещение командировочных расходов (суточных) не производится. В данном случае водителям предприятия вместо оплаты суточных устанавливаются надбавки за разъездной характер работы в соответствии со статьей 149 ТК РФ. Такие надбавки не рассматриваются как компенсационные выплаты, а включаются в состав заработной платы работника и не освобождаются от обложения НДФЛ и ЕСН.

2.2.3. При поступлении денежных средств в кассу предприятия выписывается приходный кассовый ордер, при реализации ТМЦ, оказанию услуг за наличный расчет физическому лицу выбивается кассовый чек, а при выдаче денежных средств выписывается расходный кассовый ордер № КО-2, ведомость на выдачу денежных средств.

2.2.4. Договора на оказание услуг, покупку ТМЦ подписывают материально-ответственные лица или лицо, ответственное за заказ ТМЦ. Контроль за формированием цен осуществляет экономист.

2.2.5. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончанию операции.

2.3. Оценка имущества.

Приобретение за плату ТМЦ – по цене приобретения (затраты на доставку учитываются на счете 16 с последующим распределением на затраты производства пропорционально списанным ТМЦ). Материально-производственные запасы списываются на производство по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01), в налоговом учете также МТЗ списываются на производство по средней себестоимости.

2.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств согласно действующего положения, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние, оценка. Обязательно проводится инвентаризация:

- денежных средств в кассе ежемесячно;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- при реорганизации или ликвидации предприятия;
- при других обстоятельствах.

Инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия в составе председателя комиссии и членов комиссии, утвержденных приказом генерального директора.

Выявленные излишки ТМЦ, основных и денежных средств оприходуются и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором была инвентаризация.

Недостача ТМЦ и денежных средств относится на виновных лиц.

2.5. Учет основных средств.

На предприятии к основным средствам относятся предметы, сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 10000 рублей, как для налогового, так и для бухгалтерского учета. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Это касается как бухгалтерского, так и налогового учета. Для начисления амортизации основные средства распределяются согласно Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы (утвержден Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г.)

Основные средства стоимостью менее 10000 рублей списываются на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию. По данным объектам ведется только количественный учет. В данном случае амортизация не начисляется. В целях сохранности этих предметов при эксплуатации возлагается ответственность на материально-ответственных лиц предприятия.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость услуг.

2.6. Порядок отражения затрат на производство

2.6.1. На предприятии для группировки затрат на производство, калькулирования себестоимости услуг применяются затратные счета 20, 23, 25, 26. Прямые затраты учитываются традиционным методом. К прямым затратам относится счет 20 «Основное производство». К прямым расходам по налоговому учету (ст. 319 НК РФ) относится заработная плата рабочих, непосредственно занятых при оказании услуг, суммы единого социального налога, начисленного на эту заработную плату, ТМЦ, израсходованные на оказание услуг, амортизация основных средств, используемых при оказании услуг. К косвенным расходам относится счет 23 «Вспомогательные производства», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы». Дебетовые обороты по этим счетам подлежат списания в конце месяца в дебет счета 20 «Основное производство».

2.7. Порядок отражения выручки от реализации.

Выручка от реализации работ, услуг определяется по мере отгрузки (по методу начисления) и отражается на счете 90 «Продажи».

2.8. Займы и кредиты оцениваются с учетом процентов и без процентов, т.е. как указано в договоре. Проценты по кредитам и займам, если это предусмотрено договором, будут начислены и отнесены на счет 91/2.

2.9. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

2.10. Для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4 % от расходов на оплату труда.

2.11. Для целей налогообложения прибыли расходы по обязательному и добровольному страхованию, по которым предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, включаются в расходы в течение срока действия договора страхования ежеквартально.

2.12. Не создаются резервы на оплату отпусков, ремонт и вознаграждение.

3. Для целей налогообложения прибыли, убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в 2005 году, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ. При этом величина переносимого убытка не должна уменьшать налогооблагаемую базу отчетного периода более, чем на 30 %.

4. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

5. НДС начисляется и уплачивается ежемесячно по отгрузке.

Главный бухгалтер
ЗАО «МолТрансАвто»

Л.И. Позднякова

Бухгалтерская отчетность за 2004 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2004 г. Организация: ЗАО «МолТрансАвто» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: деятельность автомобильного грузового транспорта Организационно-правовая форма / форма собственности: частная Единица измерения: руб. Место нахождение (адрес): г. Рудня, Смоленской обл.	Форма № 1 по ОКУД		Коды
	Дата (год, месяц, число)		0710001
	по ОКПО		72861328
	ИНН		6713005718
	по ОКВЭД		6024
	по ОКОПФ/ОКФС		67/
	по ОКЕИ		384/385

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	–	319 592
Основные средства	120	–	22 418 310
Незавершенное строительство	130	–	999 130
Доходные вложения в материальные ценности	135	–	–
Долгосрочные финансовые вложения	140	–	–
Отложенные налоговые активы	145	–	–
Прочие внеоборотные активы	150	–	–
ИТОГО по разделу I	190	–	23 737 032
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	–	1 919 644
в том числе:			

сырье, материалы и другие аналогичные ценности		–	1 899 305
животные на выращивании и откорме		–	–
затраты в незавершенном производстве		–	–
готовая продукция и товары для перепродажи		–	–
товары отгруженные		–	–
расходы будущих периодов		–	20 339
прочие запасы и затраты		–	–
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	–	695 925
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	–	2 327 580
в том числе покупатели и заказчики		–	2 054 908
Краткосрочные финансовые вложения	250	–	–
Денежные средства	260	–	558 732
Прочие оборотные активы	270	–	–
ИТОГО по разделу II	290	–	5 501 881
БАЛАНС	300	–	29 238 912

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	–	24 484 317
Собственные акции, выкупленные у акционеров		–	–
Добавочный капитал	420	–	–
Резервный капитал	430	–	–
в том числе:		–	–
резервы, образованные в соответствии с законодательством		–	–
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		–	–
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	–	–1 071 889
ИТОГО по разделу III	490	–	23 412 428
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	–	–
Кредиторская задолженность	620	–	5 826 485
в том числе:		–	4 424 899
поставщики и подрядчики		–	569 687
задолженность перед персоналом организации		–	185 873
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		–	639 561
задолженность по налогам и сборам		–	6 463
прочие кредиторы		–	–
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	–	–

Доходы будущих периодов	640	–	–
Резервы предстоящих расходов	650	–	–
Прочие краткосрочные обязательства	660	–	–
ИТОГО по разделу V	690	–	5 826 485
БАЛАНС	700	–	29 238 912

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	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		–	–
Обеспечения обязательств и платежей полученные		–	–
Обеспечения обязательств и платежей выданные		–	–
Износ жилищного фонда		–	–
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		–	–
Нематериальные активы, полученные в пользование		–	–

Руководитель В.П.Солдатенков

Главный бухгалтер М.Н. Байкова

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2004 год

Организация: **ЗАО «МолТрансАвто»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: автомобильный грузовой транспорт

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: **руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

72861328

6713005718

6024

67/

384/385

Наименование показателя	Код стр.	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)		16 247 096	–
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		17 437 832	–
Валовая прибыль			–
Коммерческие расходы			–

Управленческие расходы			–
Прибыль (убыток) от продаж		–1 190 736	–
Прочие доходы и расходы			–
Проценты к получению			–
Проценты к уплате			–
Доходы от участия в других организациях			–
Прочие операционные доходы			–
Прочие операционные расходы		220 530	–
Внереализационные доходы			–
Внереализационные расходы		10 779	–
Прибыль (убыток) до налогообложения		–1 422 045	–
Отложенные налоговые активы		260 598	–
Отложенные налоговые обязательства		8 408	–
Текущий налог на прибыль		–82 926	–
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		–341 291	–
СПРАВОЧНО			–
Постоянные налоговые обязательства (активы)		6 175	–
Базовая прибыль (убыток) на акцию			–
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			–

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
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					

Руководитель

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2004год

Организация: ЗАО «МолТрансАвто»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: автомобильный грузовой транспорт

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

Коды		
0710003		
72861328		
6713005718		
6024		
67/		

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		-	-	-	-	-
2003. <i>предыдущий год</i> Изменения в учетной политике		x	x	x	-	-
Результат переоценки объектов основных средств		x	-	x	-	-
		x				
Остаток на 1 января предыдущего года		-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют		x	-	x	x	-
Чистая прибыль		x	x	x	-	-
Дивиденды		x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд		x	x	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций		-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций		-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица		-	x	x	-	-
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций		-	x	x	x	-
уменьшения количества акций		-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица		-	x	x	-	-
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года (2003г.)		-	-	-	-	-
2004. <i>(отчетный год)</i> Изменения в учетной политике		x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		x	-	x	-	-
		x				
Остаток на 1 января отчетного года		-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют		x	-	x	x	
Чистая прибыль		x	x	x	-	-
Дивиденды		x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд		x	x	-	-	-
Увеличение капитала за счет: дополнительного выпуска акций		-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости		-	x	x	x	-

акций						
реорганизации юридического лица		24 484 317	х	х	-1 071 889	23 412 428
Уменьшение величины капитала за счет:		-	х	х	х	-
уменьшения номинала акций			х	х	х	-
уменьшения количества акций			х	х	х	-
реорганизации юридического лица			х	х	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года		24 484 317	-	-	-1 071 889	23 412 428

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
Оценочные резервы:		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:		-	-	-	-
		-	-	-	-

(наименование резерва) данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-

Справки

Показатель		Остаток на начало года		Остаток на конец года	
наименование	Код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы					
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду- щий год	за отчетный год	за предыду- щий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-

Руководитель

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2004год

Организация: ЗАО «МолТрансАвто»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: автомобильный грузовой транспорт

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: руб.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
72861328		
6713005718		
6024		
67/		
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		17 128 025	-
			-
Прочие доходы		184 506	-
Денежные средства, направленные:		16 753 799	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных средств		10 358 192	-
на оплату труда		1 794 020	-
на выплату дивидендов, процентов		-	-
на расчеты по налогам и сборам		1 683 917	-
на расчеты с внебюджетными фондами		823 069	-
хозрасходы		2 031 555	-
на прочие расходы		63 046	-

Чистые денежные средства от текущей деятельности		-	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений		-	-
Полученные дивиденды		-	-
Полученные проценты		-	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		-	-
		-	-
Приобретение дочерних организаций		-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		-	-
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		-	-
Займы, предоставленные другим организациям		-	-
		-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		2 190	-
		-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)		2 190	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	-
		-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		-	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		558 732	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

Руководитель

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2004 год

Организация: ЗАО «МолТрансАвто»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: автомобильный грузовой транспорт

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

Коды		
0710005		
72861328		
6713005718		
6024		
67/		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)		-	-	-	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем		-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименования места происхождения товаров		-	-	-	-
у патентообладателя на селекционные достижения		-	-	-	-
Организационные расходы		-	-	-	-
Деловая репутация		-	-	-	-
		-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2		
Амортизация нематериальных активов - всего		-	-
в том числе:		-	-
		-	-
		-	-
		-	-
		-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		4 143 220	-	-	4 143 220
Сооружения и передаточные устройства		257 881	-	-	257 881
Машины и оборудование		1 730 767	67 791	-	1 798 558
Транспортные средства		17 353 719	-	-	17 353 719
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	-	-	-
Рабочий скот		-	-	-	-
Продуктивный скот		-	-	-	-
Многолетние насаждения		-	-	-	-
Другие виды основных средств		22 543	-	-	22 543

Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	-	-
Итого:		23 508 130	67 791	-	23 575 921

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1		3	4
Амортизация основных средств - всего		-	1 157 613
в том числе:			37 963
зданий и сооружений		-	1 118 675
машин, оборудования, транспортных средств		-	975
других		-	-
Передано в аренду объектов основных средств - всего		-	-
в том числе:			
здания		-	-
сооружения		-	-
		-	-
		-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего		-	-
в том числе:			
		-	-
		-	-
		-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств:	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
		-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости		-	-
амортизации		-	-
Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На начало отчетного периода
	2	3	4
		-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование					
1		3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-	-	-	-

Имущество, предоставляемое по договору проката		-	-	-	-
Имущество в аренде		-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-
Итого		-	-	-	-
		На начало отчетно го года	На конец отчетного периода		
1		3			
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-			

Расходы на научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование					
1		3	4	5	6
Всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам				На начало отчетного года	На конец отчетного периода
				3	4
				-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы				За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
				3	4
				-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование					
1		3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов – всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4

Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные		-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрчные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего		-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ		-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги		-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего		-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		-	-	-	-
Представленные займы		-	-	-	-
Депозитные вклады		-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-
Итого		-	-	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость; Вклады в уставные (складочные капиталы) других организаций - всего		-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ		-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги		-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего		-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-
Итого		-	-	-	-
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки		-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода		-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1		3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		-	2 327 580
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	2 054 908
авансы выданные		-	159 557
прочая		-	113 115
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		-	2 327 580
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная – всего		-	5 826 483
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	4 411 158
авансы полученные		-	13 740
расчеты по налогам и сборам		-	639 561
кредиты		-	-
займы		-	-
прочая		-	762 024
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
кредиты		-	-
займы		-	-
		-	-
Итого		-	5 826 483

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты		11 848 398	-
Затраты на оплату труда		2 728 516	-
Отчисления на социальные нужды		1 046 161	-
Амортизация		1 157 613	-
Прочие затраты		657 144	-
Итого по элементам затрат		17 437 832	-
Изменение остатков (прирост {+}, уменьшение {-}):			
незавершенного производства		-	-
расходов будущих периодов		20 339	-
резервов предстоящих расходов		-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		-	-
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, находящееся в залоге		-	-

из него:		-	-
объекты основных средств			
ценные бумаги и финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
		-	-
Выданные - всего		-	-
в том числе:		-	-
векселя			
Имущество, переданное в залог		-	-
из него:		-	-
объекты основных средств			
ценные бумаги и финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
		-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего		-		-	
в том числе:		-		-	
		-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-

Руководитель

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ПО ЗАО "МолТрансАвто"
ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2005 года.

№ строки	Счет	Содержание	Сумма	Дата возникн. задолженности
	10/3	ГСМ	453 188	
210	10/4	Тара	10 527	
	10/5	Запчасти	1 273 332	
	10/6	Прочие материалы	65 853	
	10/8	Строительные материалы	25 027	
	41*1	Товары спецпитание		
	10/9	Инвентарь и хоз принадлежности	71 378	
			1 899 305	
240	60	Карпорация " Центросервис"	6 578	Сентябрь 2004
		ПБОЮЛ Дозорцев	205	Сентябрь 2004

		ИП Шевцов В.Н.	10	Декабрь 2004
		ООО "Сластена"	14 000	Декабрь 2004
		ОАО "Гнездово"	4 765	Декабрь 2004
		ООО "кр Двор и К "	14 400	Декабрь 2004
		ООО "Дезинфектор"	577	Ноябрь 2004
		ОАО "Центртелеком"	12 051	Декабрь 2004
		ООО "Курскоблнефтепродукт"	32 006	Декабрь 2004
		ООО "Металинвестстрой"	4 610	Август 2004
		ЗАО "Красногорский а/ц КАМАЗ"	38 072	Декабрь 2004
		ООО "Ника"	15 750	Декабрь 2004
		Учебно-курсовой комбинат	850	Декабрь 2004
		Типография	443	Август 2004
		Общество "Знание"	3 100	Декабрь 2004
		Мобильные телесистемы	12 140	Декабрь 2004
			159 557	
	62/1	ООО "Олимпик Лайн"	12 136	Декабрь 2004
		ООО "ТехМашИнтер"	675 849	Декабрь 2004
		ООО ВТО "Эрконпродукт"	341 252	Декабрь 2004
		ООО "УльтраЛайт"	19 116	Ноябрь 2004
		КФК "Искра"	43 960	Декабрь 2004
		ЗАО "Рудняконсервмолоко"	164 338	Декабрь 2004
		ООО "Эрления"	470 540	Август 2004
		ООО "Промконсервы"	69 270	Декабрь 2004
		ООО "ДаргезСмоленск"	22 287	Ноябрь 2004
		ООО "Элитта"	213 334	Август 2004
		ООО "Эрлена"	22 754	Декабрь 2004
			2 054 836	
		Прочие дебиторы	113 187	
	76*5	Перерасход ГСМ (Дмитроченков)	71	Октябрь 2004
	68*4	Налог на прибыль к возмещению	82 926	Декабрь 2004
	71	Подотчетные лица	30 190	Декабрь 2004
		ИТОГО ПО СТРОКЕ 240	2 327 580	
	76/5	Профсоюз	6 295	Декабрь 2004
		Перерасход ГСМ (Васильков)	132	Декабрь 2004
		Алименты	5 703	Декабрь 2004
		Прочие кредиторы	12 130	
621	60	ЗАО "Кратосс"	16 829	Август 2004
		ЗАО "Автосервис"	13 574	Декабрь 2004
		ОАО фирма Транзит	3 178	Декабрь 2004
		Вневедомственная охрана	4	Декабрь 2004
		ООО "Гарант"	2 864 784	Октябрь 2004
		ООО ТД "Смоленскшина"	24 943	Сентябрь 2004
		Компания "Гарант"	3 082	Декабрь 2004
		ООО "Авто-Мир"	68 810	Октябрь 2004
		ОАО "Молконсервы"	189 422	Октябрь 2004
		Сбербанк г. Рудня	100	Сентябрь 2004
		ЗАО "Рудняконсервмолоко"	1 178 120	Август 2004

		Редакция	519	Ноябрь 2004
		ООО СЭЗ Электроремонт	18 880	Октябрь 2004
		КФХ Кричфалуший	378	Декабрь 2004
		Гагарин-Роснефть	16 406	Август 2004
			4 399 029	
	62*2	ДСОО " Весна"	12 240	Август 2004
		ЗАО " Еврогласс"	1 500	Ноябрь 2004
		ИТОГО ПО СТРОКЕ 621	4 424 899	
623	69*1	Социальное страхование	17 604	Декабрь 2004
	69/2	Пенсионный фонд	86 897	Декабрь 2004
	69/3	Медицинское страхование	74 030	Декабрь 2004
	69/11	Взносы от несчастных случаев	7 342	Декабрь 2004
		Итого внебюджетные фонды	185 873	
	68*8	Налог на имущество	165 769	Декабрь 2004
	68*6	Транспортный налог	27 936	Декабрь 2004
	68*2	НДС	360 555	Декабрь 2004
	68*1	НДФЛ	85 301	Декабрь 2004
	70	Заработная плата	569 687	Декабрь 2004
	71*1	Подотчетные лица	61 187	Декабрь 2004

**Руководитель
Байкова**

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗАО «МолТрансАвто»
ЗА 2004 ГОД**

Адресат:

Руководство аудируемого лица

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Совтекс»

Место нахождения:

105064, г. Москва, Садовая-Черногрозская ул., д.22, стр. 3

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации № 473986 от 03.04.2001 выдано Московской регистрационной палатой.

Свидетельство МНС РФ о внесении в ЕГРЮЛ серия 77 №005371116, ОГРН № 1027739603143, запись внесена 21.11.2002 г. Межрайонной инспекции МНС России № 39 по г. Москве.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:

№ Е 00220, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.11.2002 № 255, срок действия 5 лет.

Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях

ООО «Совтекс» является членом Московской аудиторской палаты.

Аудируемое лицо:

Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»

Место нахождения:

Россия, 216691, Смоленская область, Руднянский район, г. Рудня, посёлок МКК

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации от 21.07.2004. № 1046745602232

Нами проведён аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «МолТрансАвто» за период с 1 августа 2004 года по 31 декабря 2004 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Закрытого акционерного общества «МолТрансАвто» состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчёт об изменениях капитала (форма №3);
- отчет о движении денежных средств (форма №4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5).
- пояснительная записка

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской отчётности) несёт исполнительный орган организации Закрытого акционерного общества «МолТрансАвто».

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчётности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности

Общества законодательству РФ, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов собственников.

Наше мнение не может быть рассмотрено как выражение уверенности в непрерывности деятельности ЗАО «МолТрансАвто» в будущем.

Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Совтекс».

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 Закрытого акционерного общества «МолТрансАвто» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 августа по 31 декабря 2004 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на несоответствие положений ученой политики законодательству о ведении бухгалтерского учета в РФ, а также несоответствия формы и содержания пояснительной записки п.4 ст.13 Закона о бухгалтерском учете от 21.11.1996. № 129ФЗ

15 июня 2006 г.

Генеральный директор ООО «Совтекс»

В.А.Петроченков

И.о. заместителя директора по общему аудиту

Л.И. Бездель

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 02747 от 30.07.1998 г., срок действия не ограничен.

Бухгалтерская отчетность за 2005 год
Закрытое Акционерное Общество «МолТрансАвто»

Почтовый адрес: 216791, РФ, Смоленская область, г. Рудня, п. Молкомбината

Тел./факс : приемная – (08141) 3-17-80, тел. Бухгалтерия 3-12-70

Банковские реквизиты: р/сч 40702810659180100294 в ФАК СБ РФ ОАО Руднянскре отделение № 5657

ИНН 6713005718 **КПП** 671301001 **ОГРН** 1046745602232

Корр/сч 30101810000000000632 **БИК** 046614632

ПРИКАЗ № 1__

***Об утверждении « Положения об учетной политике ЗАО « МолТрансАвто»
для целей бухгалтерского и налогового учета на 2005 год.***

г. Рудня

01.01.2005

г.

В соответствии с п. 2 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» и п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утвержденная приказом МинФина РФ от 9 декабря 1998 года № 60-Н), а также в соответствии с иными Положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2005
год
(Приложение № 1)

Генеральный директор
Солдатенков

В.П.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2005 г. от 01.01.2005 года по ЗАО «МолТрансАвто».

Раздел 1. Нормативные документы и положения, регулирующие вопросы учетной политики предприятия.

1.1. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются:

- Федеральный Закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ « о бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету « учетная политика организации (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом МинФина России от 09.12.1998 г. № 60-Н;
- Приказ МинФина России от 28.06.2000г. № 60-Н « О методических рекомендациях, о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом МинФина России от 29.07.1998 г. № 34-Н;
- Налоговый кодекс Российской Федерации.

1.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с Законом № 129-ФЗ ответственными являются:

1. За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – **руководитель организации.**
2. За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности- **главный бухгалтер организации.**

1.3. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, согласно Положения о филиале.

1.4. Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять:

1.4.1. В течение 30 дней по окончании отчетного квартала, годовая отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года- совету директоров, согласно учредительным документам, органу государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре);

1.4.2. В течение 90 дней по окончании года годовую отчетность – органу государственной статистической отчетности.

1.4.3. Установить журнально-ордерную технологию и компьютерную формы обработки учетной информации в производствах, цехах и подразделениях. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии.

1.5. Для оформления хозяйственных операций использовать первичные учетные документы по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм учетной документации, утвержденных:

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 30 октября 1997 г. № 71-А « об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств, материалов, работ в капитальном строительстве;

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 18 августа 1998 г. № 88 « Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации;

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 9 августа 1999 года № 66 « об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 24 марта 1999 года № 20 « Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

- Постановлением Государственного Комитета по статистике от 25 декабря 1998 года № 132 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 6 апреля 2001 года № 26 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

1.6. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: главный инженер, заместитель директора, главный бухгалтер, генеральный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций по законодательству Российской Федерации. Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Раздел 2.

Методика учета

2.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных факторов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского и налогового учета и отчетности

осуществляется на русском языке.

2.2. Все хозяйственные операции, проводимые предприятием должны оформляться оправдательными документами. К этим документам относятся: накладная, лимитно-заборная карта, приходный ордер, акты на списание спецодежды, малоценных предметов. Эти документы принимаются для внутривозвратного назначения с заполнением всех реквизитов, указанных в документе. При получении ТМЦ от поставщиков выдается доверенность Ф М-2, утвержденная Госкомстатом. Материально-ответственные лица в конце месяца составляют отчет о движении имущественно-материальных ценностей по складу.

2.2.1. Для ведения учета по заработной плате ведется табель учета рабочего времени формы Т-13, расчетная ведомость по начислению отпускных. Для контроля за рабочим временем водителю при выезде из гаража выдается путевой лист грузового автомобиля формы -4П, путевой лист легкового автомобиля формы -3П. Путевой лист грузового автомобиля формы -4-С является основанием для начисления сдельной заработной платы водителям (начисление производится за тонно-километры по утвержденным расценкам).

2.2.2. При направлении работника в командировку выдается командировочное удостоверение формы № 26. При возврате из командировки подотчетное лицо составляет авансовый отчет формы АО-1 с приложением всех первичных документов.

В соответствии со статьей 166 ТК РФ служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не являются, поэтому возмещение командировочных расходов (суточных) не производится. В данном случае водителям предприятия вместо оплаты суточных устанавливаются надбавки за разъездной характер работы в соответствии со статьей 149 ТК РФ. Такие надбавки не рассматриваются как компенсационные выплаты, а включаются в состав заработной платы работника и не освобождаются от обложения НДФЛ и ЕСН.

2.2.3. При поступлении денежных средств в кассу предприятия выписывается приходный кассовый ордер, при реализации ТМЦ, оказанию услуг за наличный расчет физическому лицу выписывается кассовый чек, а при выдаче денежных средств выписывается расходный кассовый ордер № КО-2, ведомость на выдачу денежных средств.

2.2.4. Договора на оказание услуг, покупку ТМЦ подписывают материально-ответственные лица или лицо, ответственное за заказ ТМЦ. Контроль за формированием цен осуществляет экономист.

2.2.5. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

2.3. Оценка имущества.

Приобретение за плату ТМЦ – по цене приобретения (затраты на доставку учитываются на счете 16 с последующим распределением на затраты производства пропорционально списанным ТМЦ). Материально-производственные запасы списываются на производство по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01), в налоговом учете также МТЗ списываются на производство по средней себестоимости.

2.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств согласно действующего положения, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние, оценка. Обязательно проводится инвентаризация:

- денежных средств в кассе ежемесячно;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- при реорганизации или ликвидации предприятия;
- при других обстоятельствах.

Инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия в составе председателя комиссии и членов комиссии, утвержденных приказом генерального директора.

Выявленные излишки ТМЦ, основных и денежных средств оприходуются и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором была инвентаризация.

Недостача ТМЦ и денежных средств относится на виновных лиц.

2.5. Учет основных средств.

На предприятии к основным средствам относятся предметы, сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 10000 рублей, как для налогового, так и для бухгалтерского учета. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Это касается как бухгалтерского, так и налогового учета. Для начисления амортизации основные средства распределяются согласно Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы (утвержден Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г.)

Основные средства стоимостью менее 10000 рублей списываются на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию. По данным объектам ведется только количественный учет. В данном случае амортизация не начисляется. В целях сохранности этих предметов при эксплуатации возлагается ответственность на материально-ответственных лиц предприятия.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость услуг.

2.6. Порядок отражения затрат на производство

2.6.1. На предприятии для группировки затрат на производство, калькулирования себестоимости услуг применяются затратные счета 20, 23, 25, 26. Прямые затраты учитываются традиционным методом. К прямым затратам относится счет 20 « Основное производство». К прямым расходам по налоговому учету (ст. 319 НК РФ) относится заработная плата рабочих, непосредственно занятых при оказании услуг, суммы единого социального налога, начисленного на эту заработную плату, ТМЦ, израсходованные на оказание услуг, амортизация основных средств, используемых при оказании услуг. К косвенным расходам относится счет 23 « Вспомогательные производства», счет 25 « Общепроизводственные расходы», счет 26 « Общехозяйственные расходы». Дебетовые обороты по этим счетам подлежат списания в конце месяца в дебет счета 20 « Основное производство».

2.7. Порядок отражения выручки от реализации.

Выручка от реализации работ, услуг определяется по мере отгрузки (по методу начисления) и отражается на счете 90 « Продажи».

2.8. Займы и кредиты оцениваются с учетом процентов и без процентов, т.е. как указано в договоре. Проценты по кредитам и займам, если это предусмотрено договором, будут начислены и отнесены на счет 91/2.

2.9. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

2.10. Для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4 % от расходов на оплату труда.

2.11. Для целей налогообложения прибыли расходы по обязательному и добровольному страхованию, по которым предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, включаются в расходы в течение срока действия договора страхования ежеквартально.

2.12. Не создаются резервы на оплату отпусков, ремонт и вознаграждение.

3. Для целей налогообложения прибыли, убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в 2005 году, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ. При этом величина переносимого убытка не должна уменьшать налогооблагаемую базу отчетного периода более, чем на 30 %.

4. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

5. НДС начисляется и уплачивается ежемесячно по отгрузке.

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2005 г.

Организация: ЗАО «МолТрансАвто»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: деятельность автомобильного грузового транспорта

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. руб.

Место нахождение (адрес): г. Рудня, Смоленской обл.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710001
72861328
6713005718
6024
67/
384/385

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	-
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	22 418	20 793
Незавершенное строительство	130	999	23
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	320	2 364
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	23 737	23 180
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	-
Запасы	210	1 919	1 301
в том числе:		1 899	974

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		20	327
прочие запасы и затраты		-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	696	1165
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	2 328	4 732
в том числе покупатели и заказчики		2 055	3 018
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	559	357
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	5 502	7 555
БАЛАНС	300	29 239	30 735

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	24 484	24 484
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(1 072)	(3 270)
ИТОГО по разделу III	490	23 412	21 214
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	1
Отложенные налоговые обязательства	515	-	73
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	74
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	5 826	9 447
в том числе:			
поставщики и подрядчики		4 425	8 044
задолженность перед персоналом организации		570	727
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		186	196
задолженность по налогам и сборам		639	392
прочие кредиторы		6	88
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	5 826	9 447
БАЛАНС	700	29 239	30 735

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства		–	29 068
в том числе по лизингу		–	29 068
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		–	–
Товары, принятые на комиссию		–	–
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		–	–
Обеспечения обязательств и платежей полученные		–	–
Обеспечения обязательств и платежей выданные		–	–
Износ жилищного фонда		–	–
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		–	–
Нематериальные активы, полученные в пользование		–	–
		–	–

Руководитель

В.П.Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2005 год

Организация: **ЗАО «МолТрансАвто»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: автомобильный грузовой транспорт

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. **руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710002
72861328
6713005718
6024
67/
384/385

Наименование показателя	Код стр.	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)		55 126	–
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		58 198	–
Валовая прибыль		-3 072	–
Коммерческие расходы			–
Управленческие расходы			–
Прибыль (убыток) от продаж		-3 072	–
Прочие доходы и расходы			–
Проценты к получению			–
Проценты к уплате			–
Доходы от участия в других организациях			–
Прочие операционные доходы		35	–
Прочие операционные расходы		806	–
Внереализационные доходы			–
Внереализационные расходы		44	–

Прибыль (убыток) до налогообложения		-3 887	—
Отложенные налоговые активы		808	—
Отложенные налоговые обязательства		26	—
Текущий налог на прибыль		-133	—
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		2198	—
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)		18	—
Базовая прибыль (убыток) на акцию			—
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			—

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет			2 198		1 072
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					

Руководитель
Байкова

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2005год

Организация: ЗАО «МолТрансАвто»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: автомобильный грузовой транспорт

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
72861328		
6713005718		
6024		
67/		
384/385		

Показатель		Уставны й капитал	Добавоч ный капитал	Резервн ый капитал	Нераспр еде- ленная прибыль (непок- рытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года,		24 484			1 072	25 556

предшествующего предыдущему						
2004. <i>предыдущий год</i>		x	x	x	-	-
Изменения в учетной политике						
Результат переоценки объектов основных средств		x	-	x	-	-
		x				
Остаток на 1 января предыдущего года		-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют		x	-	x	x	-
Чистая прибыль		x	x	x	-	-
Дивиденды		x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд		x	x	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций		-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций		-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица		-	x	x	-	-
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:		-	x	x	x	-
уменьшения номинала акций		-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица		-	x	x	-	-
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года (2004г.)		24 484	-	-	3 270	27 754
2005. <i>(отчетный год)</i>		x	x	x	-	-
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств		x	-	x	-	-
		x				
Остаток на 1 января отчетного года		24 484	-	-	1 072	25 556
Результат от пересчета иностранных валют		x	-	x	x	
Чистая прибыль		x	x	x	-	-
Дивиденды		x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд		x	x	-	-	-
Увеличение капитала за счет: дополнительного выпуска акций		-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций		-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица		-	x	x	-	-
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций		-	x	x	x	-

уменьшения количества акций			x	x	x	-
реорганизации юридического лица			x	x	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года		-	-	-	-	-

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование					
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					
Оценочные резервы:		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:		-	-	-	-
		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-

Справки

Показатель		Остаток к на начало года		Остаток к на конец года	
наименование					
1		3		4	
1) Чистые активы					
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду- щий год	за отчетный год	за предыду- щий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-

Руководитель

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2005 год

Организация: ЗАО «МолТрансАвто»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: автомобильный грузовой транспорт

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

ОД		
710004		
72861328		
6713005718		
6024		
67/		
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		564	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		64 896	-
		-	-
Прочие доходы		607	-
Денежные средства, направленные:		65 710	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных средств		41 308	-
на оплату труда		6 835	-
на выплату дивидендов, процентов		-	-
на расчеты по налогам и сборам		6 524	-
на расчеты с внебюджетными фондами		1 806	-
хозрасходы		4 188	-
на прочие расходы		5 049	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности		-	-

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений		-	-
Полученные дивиденды		-	-
Полученные проценты		-	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		-	-
		-	-
Приобретение дочерних организаций		-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		-	-
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		-	-
Займы, предоставленные другим организациям		-	-
		-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		-	-
		-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)		-	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	-
		-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		-	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		357	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

Руководитель
Байкова

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2005 год

Организация: ЗАО «МолТрансАвто»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: автомобильный грузовой транспорт

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

о

ОКЕИ

Коды

0710005

72861328

6713005718

6024

67/

84/385

Нематериальные активы

Показатель	Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
------------	------------	-----------	--------	------------

наименование	код	начало отчетного года			конец отчетного года
1					
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)		-	-	-	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем		-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименования места происхождения товаров		-	-	-	-
у патентообладателя на селекционные достижения		-	-	-	-
Организационные расходы		-	-	-	-
Деловая репутация		-	-	-	-
		-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование			
1		-	-
Амортизация нематериальных активов - всего		-	-
в том числе:		-	-
		-	-
		-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование					
1					
Здания		4 143 220	976 186	-	5 119 406
Сооружения и передаточные устройства		257 881	-	-	257 881
Машины и оборудование		1 798 558	32 195	-	1 830 753
Транспортные средства		17 353 719	716 087	-	18 069 806
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	-	-	-
Рабочий скот		-	-	-	-
Продуктивный скот		-	-	-	-
Многолетние насаждения		-	-	-	-
Другие виды основных средств		22 545	-	-	22 545
Земельные участки и объекты природопользования		-	244 917	-	244 917
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	-	-
Итого:		23 575 923	16 96 385	-	25 545 308

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1		3	4
Амортизация основных средств - всего		1 157 613	4 752 490
в том числе:		37 963	151 859
зданий и сооружений		1 118 675	4 596 733
машин, оборудования, транспортных средств		975	3 898
других		-	-
Передано в аренду объектов основных средств - всего		-	-
в том числе:		-	-
здания		-	-
сооружения		-	-
		-	-
		-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего		-	-
в том числе:		-	-
по договору лизинга		-	29 068
		-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств: первоначальной (восстановительной) стоимости амортизации	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
		-	-
		-	-
Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На начало отчетного периода
	2	3	4
		-	-
		-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование					
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-	-	-	-
Имущество в аренде		-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-
Итого		-	-	-	-
	к о д	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-		

Расходы на научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			од	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
				3	4
				-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы			од	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
				3	4
				-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование					
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов – всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			2	3	4
				-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные				-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего		-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ		-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги		-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего		-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		-	-	-	-
Представленные займы		-	-	-	1

Депозитные вклады		-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-
Итого		-	-	-	1
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость; Вклады в уставные (складочные капиталы) других организаций - всего		-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ		-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги		-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего		-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-
Итого		-	-	-	-
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки		-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода		-	-	-	-

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		2 328	4 732
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками		2 055	3 018
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
долгосрочная - всего		-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		2 328	4 732
Кредиторская задолженность: краткосрочная – всего		5 826	9 446
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками		4 425	8 043
авансы полученные		-	51
расчеты по налогам и сборам		639	392
кредиты		-	-
займы		-	1
прочая		762	959
долгосрочная - всего		-	-
в том числе: кредиты		-	-
займы		-	-
		-	-
Итого		5 826	9 446

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1			
Материальные затраты		36 997	11 848
Затраты на оплату труда		7 646	2 729
Отчисления на социальные нужды		2 051	1 046
Амортизация		3 595	1 158
Прочие затраты		7 909	657
Итого по элементам затрат		58 198	17 438
Изменение остатков (прирост {+}, уменьшение {-}):			
незавершенного производства		-	-
расходов будущих периодов		327	20
резервов предстоящих расходов		-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		-	-
в том числе:		-	-
векселя		-	-
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него:		-	-
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
		-	-
Выданные - всего		-	-
в том числе:		-	-
векселя		-	-
Имущество, переданное в залог		-	-
из него:		-	-
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
		-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-

Руководитель

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ПО ЗАО "МолТрансАвто"
ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2006 года.**

№ строки	Счет	Содержание	Сумма	Дата возникн. задолженности
	10/3	ГСМ	194 278,89	
210	10/4	Тара	10 530,30	
	10/5	Запчасти	649 650,98	
	10/6	Прочие материалы	17 823,72	
	10/8	Строительные материалы	57 200,39	
	41*1	Товары спецпитание	24,00	
	10/9	Инвентарь и хоз принадлежности	43 775,55	
			973 283,83	
240	60	Карпорация " Центросервис"	6 578,20	Сентябрь 2004
		ЗАО " Смоленский а/ц КАМАЗ	3 475,20	Ноябрь 2005
		Руднянский СЭС	2 630,00	Ноябрь 2005
		ООО ПСК " Каменя"	33 000,00	Ноябрь 2005
		ПБОЮЛ Дозорцев	205,00	Ноябрь 2005
		ООО " Сластена"	14 000,00	Декабрь 2004
		ОАО " Гнездово"	4 765,24	Декабрь 2004
		ООО " Кр. Двори К"	14 400,00	Декабрь 2004
		ООО " Уртек"	53 301,87	Ноябрь 2005
		ЗАО " Кратосс"	4 712,22	Ноябрь 2005
		ООО " Инфосеть"	51 385,13	Декабрь 2005
		ООО " Защита Дизайн"	93 709,00	Декабрь 2004
		ООО " Курскоблнефтепродукт"	1 032,54	Декабрь 2005
		ООО " Металлинвестстрой"	4 610,00	Октябрь 2005
		ЗАО " Красногорский а/ц КАМАЗ"	14 677,46	Ноябрь 2005
		ПБОЮЛ Семутник	70 932,50	Декабрь 2005
		ООО " Ника"	15 750,00	Декабрь 2004
		Руднянская типография	4 815,42	Ноябрь 2005
		ООО " Русский капитал"	62 457,00	Декабрь 2005
		УФК по Курской области	1 990,00	Июнь 2005
		ГИБДД по Смоленской области	16 304,00	Июнь 2005
		УВД по Смоленской области	3 000,00	Июнь 2005
		СПК " Ключ"	75,00	Октябрь 2005
		ЗАО ИТЦ ТР	295,00	Январь 2005
		ЗАО " ОсколВостокСервис"	12 286,37	Июнь 2005
		ИП Сьюдова О.В.	10 080,00	Октябрь 2005
		Центр гигиены по Курской области	5 625,00	Октябрь 2005
		Общество " Знание"	3 100,00	Март 2005
		Департамент по с/х	1 098,60	Июнь 2005
		Смоленский ЦГСЭН	8 018,10	Октябрь 2005
		Вологодский филиал ЗАО ТДМК " Луч"	200 000,00	Декабрь 2005
		ООО " Мульти-Сим"	6 490,00	Октябрь 2005
		ГИБДД по Курской области	4 000,00	Октябрь 2005
			728 798,85	
	62/1	ООО "Олимпик Лайн"	1 045 989,75	ноябрь-декабрь 2005 г.
		ООО "ТехМашИнтер"	945 388,09	01.12.2005 г.
		ООО ВТО " Эркнпродукт"	738 288,83	Декабрь 2005 г.
		ООО " УльтраЛайт"	19 115,60	ноябрь 2004 г.
		КФК " Искра"	15 700,06	декабрь 2005 г.
		ЗАО "Рудняконсервмолоко"	128 996,31	декабрь 2005 г.
		ООО " Промконсервы"	69 668,83	декабрь 2005 г.

		ОАО " Рудня-лен"	328,50	октябрь 2005 г.
		ООО " Молоко-Торг"	54 096,42	Декабрь 2005 г.
			3 017 572,39	
		Прочие дебиторы		
	76*5	АСМАП	2 510,25	Ноябрь 2005
	76*5	ОАО " Росно"	5 304,00	Ноябрь 2005
	76*5	Страховая компания " Пари"	476 615,56	Октябрь 2005
	76*5	Управление Федеральной службы по Курской области	37 500,00	Октябрь 2005
	68*2	НДС	35 192,77	Декабрь 2005 г.
	68*4	Налог на прибыль	132 732,28	Декабрь 2005 г.
	69*1	Социальное страхование	7 989,93	Декабрь 2005 г.
	76*1	Лизинговые платежи	233 893,27	Декабрь 2005 г.
	71	Подотчетные лица	54 339,15	декабрь 2005 г.
		ИТОГО ПО СТРОКЕ 240	4 732 448,45	
	76/5	Профсоюз	7 084,55	Декабрь 2005 г.
		Сбербанк (г. Рудня)	300,00	Октябрь 2005 г.
		Исполнительные листы	2 063,23	Декабрь 2005 г.
		Алименты	12 770,68	Декабрь 2005 г.
		Прочие кредиторы	22 218,46	
621	60	ООО "Гарант"	5 344 677,80	Май 2005
		ООО ТД " Смоленскшина"	272 054,00	Декабрь 2005
		ЗАО " Агроцентр"	355,00	Декабрь 2005
		ООО " ДукатСнабАвто"		Июнь 2005
		Гагарин -Роснефть	223 114,29	Декабрь 2005
		ООО " Вираз"	690,01	Июнь 2005
		ИП Шевцов В.Н.	53 333,50	Декабрь 2005
		ОАО " Центртелеком"	10 678,81	Май 2005
		СОО ВОИ	480,00	Октябрь 2005
		ООО " Понизовьеагросервис"	100,00	Июнь 2005
		ЧП Солдатенков В.П.	120 189,99	Апрель 2005
		ООО " Дезинфектор"	5 463,03	Октябрь 2005
		ООО " Инфосеть"		Май 2005
		ФГУП " Охрана"	453,19	Декабрь 2005
		Редакция	63,20	Октябрь 2005
		ЗАО " Рудняконсервмолоко"	1 779 207,98	Август 2004
		Касторенская газовая служба	275,77	Октябрь 2004
		КФХ " Кричфалуший"	538,20	Ноябрь 2004
		ООО " Русский капитал"		Май 2005
		ОАО " Мобильные системы"	5 022,88	Декабрь 2005
		ЗАО " Страховая компания"	500,00	Март 2005
		ООО ТД " Тремп"	14 560,00	Ноябрь 2005
		ЗАО " Дизельнефтепром"	7 680,00	Декабрь 2005
		ЗАО РТД " Сервис"	12 842,19	Май 2005
		ЗАО " Автосервис"	41 418,00	Ноябрь 2005
		Автобанк		Апрель 2005
		ООО " Транзит-В"	21 895,00	Декабрь 2005
		ООО " Энерготехэкспертиза"		Март 2005
		ОАО " Молконсервы"	127 858,00	Октябрь 2005
				Январь 2005
			8 043 450,84	
	62*2	Аванс полученный	50 948,66	
		ИТОГО ПО СТРОКЕ 620	9 445 891,09	
623				
	69/2	Пенсионный фонд	164 986,20	Декабрь 2005 г.

	69/3	Медицинское страхование	21 763,07	Декабрь 2005 г.
	69/11	Взносы от несчастных случаев	9 073,96	Декабрь 2005 г.
		Итого внебюджетные фонды	195 823,23	
		Заработная плата	726 718,39	
	68*8	Налог на имущество	61 734,76	Декабрь 2005 г.
	68*6	Транспортный налог	225 726,00	Декабрь 2005 г.
	68*1	Подоходный налог	104 997,00	Декабрь 2005 г.
		Итого по бюджету	392 457,76	
	71*1	Подотчетные лица	14 273,75	Декабрь 2005 г.

Руководитель
Байкова

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗАО «МолТрансАвто»
ЗА 2005 ГОД**

Адресат:

Руководство аудируемого лица

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Совтекс»

Место нахождения:

105064, г. Москва, Садовая-Черногрозская ул., д.22, стр. 3

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации № 473986 от 03.04.2001 выдано Московской регистрационной палатой.

Свидетельство МНС РФ о внесении в ЕГРЮЛ серия 77 №005371116, ОГРН № 1027739603143, запись внесена 21.11.2002 г. Межрайонной инспекции МНС России № 39 по г. Москве.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:

№ Е 00220, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.11.2002 № 255, срок действия 5 лет.

Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях

ООО «Совтекс» является членом Московской аудиторской палаты.

Аудируемое лицо:

Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»

Место нахождения:

Россия, 216691, Смоленская область, Руднянский район, г. Рудня, посёлок МКК

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации от 21.07.2004. № 1046745602232

Нами проведён аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «МолТрансАвто» за период с 1 января 2005 года по 31 декабря 2005 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Закрытого акционерного общества «МолТрансАвто» состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчёт об изменениях капитала (форма №3);
- отчет о движении денежных средств (форма №4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5).
- пояснительная записка

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской

отчётности) несёт исполнительный орган организации Закрытого акционерного общества «МолТрансАвто».

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчётности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов собственников.

Наше мнение не может быть рассмотрено как выражение уверенности в непрерывности деятельности ЗАО «МолТрансАвто» в будущем.

Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Совтекс».

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 Закрытого акционерного общества «МолТрансАвто» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на соответствие положений ученой политики законодательству о ведении бухгалтерского учета в РФ, а также не соответствия формы и содержания пояснительной записки п.4 ст.13 Закона о бухгалтерском учете от 21.11.1996. № 129ФЗ.

15 июня 2006 г.

Генеральный директор ООО «Совтекс»

В.А.Петроченков

И.о. заместителя директора по общему аудиту

Л.И. Бездель

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 02747 от 30.07.1998 г., срок действия не ограничен.

Закрытое Акционерное Общество «МолТрансАвто»

Почтовый адрес: 216791, РФ, Смоленская область, г. Рудня, п. Молкомбината

Тел./факс : приемная – (08141) 3-17-80, тел. Бухгалтерия 3-12-70

Банковские реквизиты: р/сч 40702810659180100294 в ФАК СБ РФ ОАО Руднянскре отделение № 5657

ИНН 6713005718 **КПП** 671301001 **ОГРН** 1046745602232

Корр/сч 30101810000000000632 **БИК** 046614632

ПРИКАЗ № ____

***Об утверждении « Положения об учетной политике ЗАО « МолТрансАвто»
для целей бухгалтерского и налогового учета на 2006 год.***

г. Рудня

31.12.2005 г.

В соответствии с п. 2 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» и п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утвержденная приказом МинФина РФ от 9 декабря 1998 года № 60-Н), а также в соответствии с иными Положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2006 год.

Генеральный директор

В.П. Солдатенков

**Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2006 г.
от 31.12.2005 года по ЗАО «МолТрансАвто».**

Раздел 1. Нормативные документы и положения, регулирующие вопросы учетной политики предприятия.

1.1. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются:

- Федеральный Закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ « о бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету « учетная политика организации (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом МинФина России от 09.12.1998 г. № 60-Н;
- Приказ МинФина России от 28.06.2000г. № 60-Н « О методических рекомендациях, о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом МинФина России от 29.07.1998 г. № 34-Н;

1.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с Законом № 129-ФЗ ответственными являются:

1. За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – **руководитель организации.**

2. За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности- **главный бухгалтер организации.**

1.3. Установить, что бухгалтерский учет головной организации и филиала осуществляется бухгалтерской службой головной организации.

1.4. Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять:

1.4.1. В течение 30 дней по окончании отчетного квартала, годовая отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года- совету директоров, согласно учредительным документам, органу государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре);

1.4.2. В течение 90 дней по окончании года годовую отчетность – органу государственной статистической отчетности.

1.4.3. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы “1С-бухгалтерия”. Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы: карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц “Excel”.

1.5. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

1.6. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: главный инженер, заместитель директора, главный бухгалтер, генеральный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций по законодательству Российской Федерации. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Раздел 2. Методика учета

2.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных факторов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского и налогового учета и отчетности осуществляется на русском языке.

2.2. Все хозяйственные операции, проводимые предприятием должны оформляться оправдательными документами. К этим документам относятся: накладная, лимитно-заборная карта, приходный ордер, акты на списание спецодежды, и др. Эти документы принимаются для внутрихозяйственного назначения с заполнением всех реквизитов, указанных в документе. При получении ТМЦ от поставщиков выдается доверенность Ф М-2, утвержденная Госкомстатом. Материально-ответственные лица в конце месяца составляют отчет о движении имущественно-материальных ценностей по складу.

2.2.1. Для ведения учета по заработной плате ведется табель учета рабочего времени формы Т-13, расчетная ведомость по начислению отпускных. Для контроля за рабочим временем водителю при выезде из гаража выдается путевой лист грузового автомобиля формы -4П, путевой лист легкового автомобиля формы -3П. Путевой лист грузового автомобиля формы -4-С является основанием для начисления сдельной заработной платы водителям (начисление производится за тонно-километры по утвержденным расценкам).

2.2.2. При направлении работника в командировку выдается командировочное удостоверение формы № 26. При возврате из командировки подотчетное лицо составляет авансовый отчет формы АО-1 с приложением всех первичных документов.

В соответствии со статьей 166 ТК РФ служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не являются, поэтому возмещение командировочных расходов (суточных) не производится. В данном случае водителям предприятия вместо оплаты суточных устанавливаются надбавки за разъездной характер работы в соответствии со статьей 149 ТК РФ. Такие надбавки не рассматриваются как компенсационные выплаты, а включаются в состав заработной платы работника и не освобождаются от обложения НДФЛ и ЕСН.

2.2.3. При поступлении денежных средств в кассу предприятия выписывается приходный кассовый ордер, при реализации ТМЦ, оказанию услуг за наличный расчет физическому лицу выбивается кассовый чек, а при выдаче денежных средств выписывается расходный кассовый ордер № КО-2, ведомость на выдачу денежных средств.

2.2.4. Договора на оказание услуг, покупку ТМЦ подписывают материально-ответственные лица или лицо, ответственное за заказ ТМЦ. Контроль за формированием цен осуществляет экономист.

2.2.5. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончанию операции.

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств.

3.1.1. На предприятии к основным средствам относятся предметы, сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 10000 рублей.

3.1.2. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Способы начисления амортизации:

- по автомобилям и прицепах амортизация начисляется в процентах от стоимости основного средства на 1000 км пробега на основании норм амортизации, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

- по остальным ОС общепроизводственного и общехозяйственного назначения, в том числе по спецтехнике амортизация начисляется линейным способом на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

3.1.3. Основные средства стоимостью менее 10000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания, списываются на затраты по мере отпуска их в производство или в эксплуатацию. В целях сохранности этих предметов при эксплуатации ответственность возлагается на материально-ответственных лиц предприятия.

3.1.4. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость работ, услуг в том периоде, когда они фактически были осуществлены.

3.2. Порядок учета нематериальных активов.

3.2.1. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных

активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

3.3. Учет материально-производственных запасов.

3.3.1. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные цены (цены поставщиков). На счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» отражаются транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях. На счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» учитывается отклонение фактической стоимости материалов от учетной стоимости, фактически это отклонение будет состоять из ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию. В ТЗР также включаются расходы по содержанию заготовительно-складских подразделений. Учитывая невозможность отнесения ТЗР непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов по причине большой номенклатуры материалов учет ТЗР ведется в целом по субсчету к счету «Заготовление и приобретение материалов» согласно положения Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом МинФина РФ 28 декабря 2001 г. N 119н (пункт 84).

3.3.2. При отпуске материалов в производство и при ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости методом скользящей оценки.

3.3.3. Товары, приобретенные для дальнейшей реализации, учитываются по покупным ценам на счете 41 «Товары». При реализации или ином выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости методом скользящей оценки.

3.4. Калькулирование себестоимости работ, услуг.

Учет общезаводских и общехозяйственных расходов.

3.4.1. Основными видами деятельности организации являются оказание транспортных услуг по перевозке грузов собственным и арендованным автотранспортом, а также погрузо-разгрузочные и другие работы, оказываемые спецтехникой. Расходы группируются по видам оплаты услуг по перевозке (почасовой тариф и за 1 км пробега) с учетом грузоподъемности. На дату формирования настоящей учетной политики имеются ниже перечисленные группы.

№ п/п	Наименование группы	Вид тарифа	Вид услуг
1.	Автотранспортные услуги а/м грузоподъемностью 4 тонны	1 км пробега (емкость) или 1 час работы (фургон)	Междугородние перевозки грузов перевозка грузов по прилегающей территории.
2.	Автотранспортные услуги а/м грузоподъемностью 8 тонн	1 км пробега	Междугородние перевозки грузов
3.	Автотранспортные услуги а/м грузоподъемностью 12 тонн	1 км пробега	Междугородние перевозки грузов
4.	Автотранспортные услуги а/м грузоподъемностью 14 тонн	1 км пробега	Междугородние перевозки грузов
5.	Автотранспортные услуги а/м грузоподъемностью 16 тонн	1 км пробега	Междугородние перевозки грузов

6.	Автотранспортные услуги а/м грузоподъемностью 20 тонн	1 км пробега	Междугородные перевозки грузов
7.	Услуги крана	1 час работы	Погрузо-разгрузочные работы
8.	Услуги вышки	1 час работы	Погрузо-разгрузочные работы
9.	Услуги самосвала	1 час работы	Погрузо-разгрузочные работы
10.	Услуги тракторов	1 час работы	Перевозка грузов по прилегающей территории
11.	Услуги бульдозера	1 час работы	Строительно-ремонтные работы
12.	Услуги экскаватора	1 час работы	Строительно-ремонтные работы

По указанным группам распределяются все доходы, прямые и косвенные расходы организации. Доходы и расходы группируются по группам грузоподъемности с учетом следующих особенностей:

- доходы и прямые расходы относятся к группе грузоподъемности исходя из технических характеристик автомобиля;

- по автомобилям, которые в силу технических особенностей, могут иметь разную грузоподъемность путем присоединения прицепов, доходы и расходы по автомобилю без прицепа включаются в группу по грузоподъемности исходя из технических характеристик самого автомобиля, доходы и расходы по автомобилю с прицепом включаются в группу по грузоподъемности исходя из суммы грузоподъемности самого автомобиля и прицепа (например, грузоподъемность автомобиля - 8 тн, а при присоединении прицепа собственной грузоподъемностью 8 тн, общая грузоподъемность автомобиля с прицепом будет 16 тн);

- расходы, относящиеся к прицепах (ремонт, техническое обслуживание, износ и ремонт автомобильных шин и др.) не являются прямыми и относятся к косвенным (распределяемым) расходам;

- по автомобилям, которые в силу технических особенностей, могут иметь разную грузоподъемность путем присоединения к «голове» грузовых емкостей разной грузоподъемности, причем «голова» без емкостей не имеет собственной грузоподъемности, отдельные виды прямых расходов, которые относятся к «голове» (расходы на ремонт, техническое обслуживание, износ и ремонт автомобильных шин и др.), включаются в группу по максимальной грузоподъемности емкости, присоединяемой к данному автомобилю. Аналогичные расходы на ремонт, техническое обслуживание, износ и ремонт автомобильных шин, относящиеся к присоединяемой емкости, включаются в группу по грузоподъемности емкости (например, к голове могут присоединяться емкости разной грузоподъемности, прицепы и рефрижераторы).

По месту возникновения расходов в организации выделены следующие подразделения:

- основное подразделение
- Олымский филиал
- ремонтная зона основного подразделения
- ремонтная зона Олымского филиала

3.4.2. Расходы на производство классифицируются в зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов работ, услуг. При этом расходы подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы – это расходы, связанные с производством отдельных видов работ и услуг, которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость. Прямые расходы отражаются на 20 счете «Основное производство» по каждому виду работ, услуг. Косвенные расходы - это расходы, связанные с оказанием нескольких видов работ, услуг. Они включаются в себестоимость работ, услуг (списываются на 20 счет) путем распределения. Косвенные расходы, связанные с работой вспомогательных производств, отражаются на 23 счете «Вспомогательные производства», косвенные расходы общепроизводственного назначения отражаются на счете 25 счете «Общепроизводственные расходы». Косвенные расходы общехозяйственного назначения (управленческие расходы) отражаются на 26 счете «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы, учитываемые на 23 счете, включаются в стоимость работ, услуг основного производства путем распределения через 25 счет. Косвенные расходы, учитываемые на 25 балансовом счете, включаются в себестоимость работ, услуг

пропорционально сумме расходов, учтенных по статье «автомобильное топливо». Косвенные расходы общехозяйственного назначения не включаются в себестоимость работ, услуг, а полностью признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.4.3. Классификация затрат на производство видов работ, услуг (20 счет):

Для калькулирования себестоимости каждого вида работ, услуг применяется следующая группировка расходов по статьям:

1. Автомобильное топливо. В эту статью включаются расходы на все виды топлива, расходуемого для выполнения перевозок автомобилями соответствующей грузоподъемности и спецтехникой.

2. Заработная плата водителей. В эту статью включаются расходы, составляющие фонд заработной платы водителей, крановщиков, трактористов и др.

3. Отчисления на социальные нужды. В эту статью включаются расходы, состоящие из взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, рассчитанных исходя из фонда заработной платы водителей и т.д..

4. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) В эту статью включается доля всех ТЗР и расходов по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, связанных с приобретением материально-производственных запасов. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида работ, услуг пропорционально стоимости списания материалов в производство (продажу).

5. Износ и ремонт автомобильных шин. В эту статью включаются расходы по снятию и установке шин на колеса автомобилей, расходы на ремонт шин, стоимость шин, переданных в эксплуатацию (установленных на автомобиль). Замена шин производится в соответствии с нормами, утвержденными приказом руководителя, разработанными на основании «Временных норм эксплуатационного пробега автотранспортных средств РД 3112199-1085-02», утвержденных Министерством транспорта РФ. В данную статью не включаются расходы по ремонту и замене шин по прицепах. Если расходы по указанной статье относятся к автомобилям, которые могут иметь различную грузоподъемность при присоединении к «голове» грузовых емкостей различной грузоподъемности, то расходы по «голове» относятся к группе максимальной грузоподъемности емкости, присоединяемой к данному автомобилю. Аналогичные расходы, относящиеся к присоединяемой емкости, включаются в группу по грузоподъемности емкости.

6. Техническое обслуживание транспортных средств. В эту статью включаются расходы на прохождение автотранспортными средствами периодических техосмотров ТО-1, ТО-2 и т.д., необходимых для безопасной эксплуатации автомобилей, исходя из технических характеристик, в том числе расходы по диагностике состояния автомобилей, и т.п.. В данную статью не включаются расходы по техническому обслуживанию прицепов. Если расходы по указанной статье относятся к автомобилям, которые могут иметь различную грузоподъемность при присоединении к «голове» грузовых емкостей различной грузоподъемности, то расходы по «голове» относятся к группе максимальной грузоподъемности емкости, присоединяемой к данному автомобилю. Аналогичные расходы, относящиеся к присоединяемой емкости, включаются в группу по грузоподъемности емкости.

7. Гостехосмотр. В эту статью включаются расходы, возникающие в процессе прохождения государственного технического осмотра автомобилей, включая госпошлины. В данную статью не включаются расходы по гостехосмотру прицепов. Если расходы по указанной статье относятся к автомобилям, которые могут иметь различную грузоподъемность при присоединении к «голове» грузовых емкостей различной грузоподъемности, то расходы по «голове» относятся к группе максимальной грузоподъемности емкости, присоединяемой к данному автомобилю. Аналогичные расходы, относящиеся к присоединяемой емкости, включаются в группу по грузоподъемности емкости.

8. Лизинговые платежи. В эту статью включаются ежемесячные лизинговые платежи за принятые в лизинг автомобили.

9. Эксплуатационный ремонт автомобилей. В эту статью включаются расходы на все виды ремонта автомобилей:

- выполненного своими силами в части стоимости использованных запасных частей и прочих материалов;
- выполненного сторонними организациями в части стоимости услуг сторонних организаций, стоимости использованных запасных частей и прочих материалов, расходов на эвакуацию и др.

Расходы по ремонту прицепов в данную статью не включаются. Если расходы по указанной статье относятся к автомобилям, которые могут иметь различную грузоподъемность при присоединении к «голове» грузовых емкостей различной грузоподъемности, то расходы по «голове» относятся к группе максимальной грузоподъемности емкости, присоединяемой к данному автомобилю. Аналогичные расходы, относящиеся к присоединяемой емкости, включаются в группу по грузоподъемности емкости.

10. Расходы на содержание автотранспорта в служебных поездках. В эту статью включаются расходы, возникающие во время нахождения автомобилей в рейсах, связанные с арендой автомобильных стоянок, использованием платными дорогами, платным въездом, различные сборы в пути и др.

11. Расходы на отдых водителей в пути. В эту статью включаются расходы, связанные наймом жилого помещения для отдыха водителей в междугородних рейсах.

12. Общепроизводственные расходы. Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость каждого вида работ, услуг пропорционально стоимости израсходованного автомобильного топлива.

Управленческие расходы, учитываемые на 26 счете, не включаются в себестоимость работ, услуг, а полностью признаются в себестоимости проданной продукции в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.4.4. Статьи расходов вспомогательных производств и методика распределения расходов

(23 счет)

К вспомогательным производствам относятся подразделения «Ремонтная зона основного подразделения» и «Ремонтная зона Олымского филиала». Статьи расходов указанных подразделений включают:

- амортизация ОС;
- заработная плата (ЗП);
- начисления на ЗП;
- расходы на материалы;
- расходы на спецодежду;
- ТЗР;
- расходы на ремонт и обслуживание оборудования;
- расходы на связь;
- расходы на энергоресурсы;
- прочие

Расходы, учтенные на 23 счете списываются по окончании месяца на 25 счет на статью «Расходы вспомогательного производства» с последующим распределением через 25 счет в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов.

3.4.5. Статьи общепроизводственных расходов (25 счет):

- амортизация основных средств (автотранспортных средств и основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания);
- - расходы по списанию стоимости основных средств менее 10 000 рублей;
- заработная плата не основного производственного персонала (в т.ч. ИТР);
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- транспортные расходы;
- техническое обслуживание и ремонт оборудования общепроизводственного назначения (кроме автомобилей и прицепов), к данной статье относятся также расходы по работе спецтехники для внутрипроизводственных нужд организации.
- расходы на энергоресурсы (водоснабжение, отопление, электроэнергия)
- расходы на вспомогательные материалы;
- расходы на смазочные материалы (все виды масел, тосол, тормозная жидкость и

др.);

- расходы на утилизацию ТМЦ;
- расходы по охране труда и технике безопасности (в том числе расходы по обработке спецодежды);
- налоги;
- расходы на износ и ремонт автомобильных шин прицепов;
- расходы на техосмотр прицепов (в том числе госпошлины за регистрацию прицепов);
- расходы на техническое обслуживание (ТО-1, ТО-2, диагностика и др.) прицепов;
- эксплуатационный ремонт прицепов (в части стоимости запчастей и материалов при выполнении ремонта своими силами, в части стоимости услуг сторонних организаций, стоимости запчастей и материалов, расходов на эвакуацию и др. при выполнении ремонта силами сторонних организаций);
- расходы на страхование грузов;
- расходы на страхование имущества;
- прочие;

3.4.6. Статьи общехозяйственных расходов (26 счет):

- заработная плата управленческого персонала;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы по списанию стоимости основных средств менее 10 000 рублей;
- расходы на содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- командировочные расходы работников аппарата управления;
- расходы на связь (включая почтово-телеграфные расходы);
- информационно-консультационные услуги;
- расходы на охрану;
- расходы на канцелярские и типографские принадлежности;
- расходы на содержание арендованного а/м (топливо, ремонт, технический осмотр и др.);
- расходы на содержание служебного автотранспорта;
- налоги (на имущество, на землю и др.)
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу
- прочие.

3.5. Порядок отражения выручки от реализации

3.5.1. Выручка от оказания услуг, выполнения работ и выручка от предоставления активов в аренду являются выручкой по обычным видам деятельности.

3.5.2. Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

Раздел 4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства), а также проводится инвентаризация:

- денежных средств в кассе ежемесячно;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- при реорганизации или ликвидации предприятия;
- при других обстоятельствах.

Инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия в составе председателя

комиссии и членов комиссии, утвержденных приказом генерального директора.

Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяется приказом руководителя.

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2006 г. от 31.12.2005 года по ЗАО «МолТрансАвто».

1.1. Порядок признания доходов.

1.1. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления)

2. Общие положения

2.1. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерией Общества.

2.2. При ведении налогового учета используются те же методы (способы) оценки материальных запасов, основных средств, начисления амортизации по основным средствам, что и при ведении бухгалтерского учета. То же относится и к признанию расходов в целях налогового учета.

2.3. При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского учета и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся. При появлении объектов бухгалтерского и налогового учета, по которым законодательно невозможны такие совпадения, разрабатываются и утверждаются в качестве приложений к настоящей учетной политике регистры налогового учета.

3. Учет доходов от реализации и внереализационных доходов

3.1. Доходы от реализации группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Доходы от реализации».

3.2. Внереализационные доходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Внереализационные доходы и расходы».

4. Учет прямых и косвенных расходов.

4.1. При использовании метода начисления расходы делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам на производство относятся:

- расходы на автомобильное топливо;
- расходы на смазочные материалы;
- заработная плата водителей;
- Единый социальный налог, относящийся к заработной плате, учитываемой в составе прямых расходов;
- стоимость запчастей, израсходованных на ремонт автомобилей и прицепов;

Прямые расходы группируются на основании данных бухгалтерского учета в сводном регистре «Группировка доходов и расходов, связанных с производством и реализацией».

4.2. К косвенным расходам относятся все расходы, кроме указанных в п. 4.1. и кроме расходов, относящихся к внереализационным. Косвенные расходы группируются на основании данных бухгалтерского учета в сводном регистре «Косвенные расходы».

5. Учет отдельных расходов

5.1. Организация не включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

5.2. При осуществлении торговых операций, в стоимости приобретения товаров не включаются расходы, связанные с приобретением товаров.

6. Внереализационные расходы

6.1. Внереализационные расходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Внереализационные доходы и расходы».

7. Учет расходов на ремонт основных средств.

7.1. В Общества резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты, произведенные на ремонт основных средств учитываются в соответствии с НК РФ в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

8. Учет резервов

8.1. В Общества резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, а также резерв по сомнительным долгам не создаются.

9. Расчет налогооблагаемой базы

9.1. Расчет налогооблагаемой базы производится в регистре «Расчет налоговой базы».

10. Показатель, используемый в целях исчисления и уплаты налога на прибыль по месту нахождения обособленных подразделений.

При расчете доли налогооблагаемой прибыли, приходящейся на подразделения, Общество использует показатель среднесписочной численности сотрудников за отчетный (налоговый) период.

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 1 апреля 2006 г.

Организация: ЗАО «МолТрансАвто»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: деятельность автомобильного грузового транспорта

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. руб.

Место нахождение (адрес): г. Рудня, Смоленской обл.

Форма № 1 по ОКУД	Коды		
Дата (год, месяц, число)	0710001		
по ОКПО	2006	04	28
ИНН	72861328		
по ОКВЭД	6713005718		
по	6024		
ОКОПФ/ОКФС	67/		
по ОКЕИ	384/385		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	-
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	20 793	20 018
Незавершенное строительство	130	23	25
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-

Отложенные налоговые активы	145	2 364	2 364
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	23 180	22 407
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1 301	1 655
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		974	1 213
животные на выращивании и откорме		-	-
затраты в незавершенном производстве		-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		-	-
товары отгруженные		-	-
расходы будущих периодов		327	442
прочие запасы и затраты		-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1 165	662
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	4 732	12 856
в том числе покупатели и заказчики		3 018	12 713
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	357	306
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	7 555	15 479
БАЛАНС			
		30 735	37 886

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	24 484	24 484
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:		-	-
резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-3 270	-4 145
ИТОГО по разделу III	490	21 214	20 339
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	1	9 519
Отложенные налоговые обязательства	515	73	73
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	74	9 592
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	9 447	7 955
в том числе:		8 044	6 666
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации		727	699
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		196	186
задолженность по налогам и сборам		392	401
прочие кредиторы		88	3

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	9 447	7 955
БАЛАНС	700	30 735	37 886

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства		29 068	29 068
в том числе по лизингу		29 068	29 068
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		-	-
Товары, принятые на комиссию		-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные		-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные		-	-
Износ жилищного фонда		-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование		-	-
		-	-

Руководитель

В.П.Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 1 квартал 2006 года

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация: ЗАО «МолТрансАвто»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: автомобильный грузовой транспорт
Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
20 06	0 4	2 8
72861328		
6713005718		
6024		
67/		
384/385		

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	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)		16 404	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		(15 847)	-
Валовая прибыль		557	-
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы		(1 086)	-
Прибыль (убыток) от продаж		-529	-
Прочие доходы и расходы		-	-
Проценты к получению		-	-
Проценты к уплате		-	-
Доходы от участия в других организациях		-	-
Прочие операционные доходы		4	-
Прочие операционные расходы		(137)	-
Внереализационные доходы		-	-
Внереализационные расходы		(41)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		-703	-
Отложенные налоговые активы		176	-
Отложенные налоговые обязательства		8	-
Текущий налог на прибыль		(3)	-
Текущий налог на прибыль		-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		-875	-
СПРАВОЧНО		4	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)		-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1					
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					
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

Руководитель

В.П. Солдатенков

Главный бухгалтер

М.Н. Байкова

ПРИЛОЖЕНИЕ №4 СВЕДЕНИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ ОТКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «МОЛКОНСЕРВЫ»

В соответствии с требованиями пункта 9.1.2. приложения 9 к «Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденному Приказом ФСФР России N 05-5/пз-н от 16.03.2005, в случае, если исполнение обязательств по Облигациям обеспечивается поручительством третьего лица (лиц), являющихся юридическими лицами по законодательству места регистрации, по такому лицу дополнительно раскрываются сведения, предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4.), IV – VIII, X Проспекта ценных бумаг.

Ниже приводится информация о поручителе по Облигациям данного выпуска – Открытом акционерном обществе «Молконсервы» (далее по тексту данного приложения – 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, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005	1 кв. 200
Стоимость чистых активов поручителя, тыс. руб.	17 597	18 220	23 618	23 652	24 256	11380
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	77,30	42,52	136,38	1 183,44	1 139,68	2 741,79
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	74,98	41,34	131,02	1 183,33	1 138,74	2 740,31
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	-	31	-	2,37	1,00	167
Уровень просроченной задолженности, %	2,26	4,28	0,00	0,03	0,16	0,13
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	19,21	16,92	8,78	1,65	2,25	0,32
Доля дивидендов в прибыли, %	-	-	-	-	-	-
Производительность труда, тыс. руб./чел.	168,84	105,94	191,58	973,61	1060,88	243,06
Амортизация к объему выручки, %	1,35	2,25	1,31	0,28	0,074	0,284

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 (в ред. от 12.01.2006).

Анализ платежеспособности и уровня кредитного риска поручителя, а также финансового положения поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

Стоимость чистых активов Поручителя за рассматриваемый период с 2001 года по 2005 год увеличилась на 37,84 %.

Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам за рассматриваемый период не стабильно. За рассматриваемый период показатель увеличился на 1374%.

В отношении суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам наблюдается аналогичная тенденция. За рассматриваемый период показатель увеличился на 1419%.

В 2001 и 2003 г.г. у Поручителя отсутствовали обязательства, подлежащие погашению и проценты, подлежащие уплате. В 2005 году по сравнению с 2002 годом покрытие платежей по обслуживанию долгов снизился на 97 %.

Просроченная задолженность наблюдается за весь рассматриваемый период, кроме 2003 года.

Оборачиваемость дебиторской задолженности минимальное значение имела в 2004 году.

Показатель производительность труда ежегодно увеличивался. Исключение составил 2002 год. Показатель снизился на 37,66%. За весь рассматриваемый период показатель вырос на 528,33 %.

Амортизация к объему выручки максимального значения достигла в 2004 году. С 2001 года снизилась на 74,9%.

За рассматриваемый период решения о выплате дивидендов не принимались.

Экономический анализ показателей, приведенных в таблице, выявляет следующие тенденции, причины и факторы развития:

Предприятие в 2001, 2002, и в 3 квартале 2003 года не вырабатывало собственную продукцию, а оказывало услуги по выработке готовой продукции из давальческого сырья, что значительно сказывалось на уровне производительности труда (так выручка значительно ниже нежели при выработке собственной продукции). Начиная с 2004 г. предприятие вырабатывает собственную продукцию, что увеличило объем выручки и производительность труда.

3.2. Рыночная капитализация поручителя

Рыночная капитализация поручителя за 5 последних завершённых финансовых лет, с указанием сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

В общепринятом понимании, рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли на рынке ценных бумаг и определяемую в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паевых фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 №03-52/пс (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.01.2004, регистрационный № 5480).

Однако, информацию о рыночной капитализации Поручителя невозможно предоставить, т.к. на дату окончания 5 последних завершённых финансовых лет и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг на организованном рынке ценных бумаг акции Поручителя не обращались и не котировались. Исходя из этого, капитализация Поручителя рассчитывается как стоимость чистых активов.

Описание методики (методик) определения рыночной капитализации поручителя:

расчет рыночной капитализации Поручителя осуществлен по методике, соответствующей порядку оценки стоимости чистых активов акционерных обществ,

утвержденному совместным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 января 2003 года № 10н и ФКЦБ России № 03-6/пз.

Рыночная капитализация = Стоимости чистых активов

Тыс. руб.

Период	Капитализация
31.12.2001г.	17 597
31.12.2002г.	18 220
31.12.2003г.	23 618
31.12.2004г.	23 652
31.12.2005г.	24 256
1 кв. 2006 г.	11 380

3.3. Обязательства поручителя

3.3.1 Кредиторская задолженность

Информация об общей сумме кредиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет:

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	8 195	2 535	30 944	153 817	109 726
Общая сумма краткосрочных и долгосрочных обязательств, тыс. руб.	13 602	7 750	32 210	280 037	276 567
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	308	322	0	74	449

У Поручителя за весь рассматриваемый период, кроме 2003 года присутствует просроченная кредиторская задолженность.

Причины неисполнения кредиторской задолженности: **Просроченная кредиторская задолженность остается невостребованная по фирмам ООО «ТК Альмера» г. Москва, ул. Пятницкая, 70/41 – 402 тыс. руб.; ООО «ИНЭС» г. Курск, ул. Малых, 14- 47 тыс. руб. в связи с отсутствием предоставления от указанных организаций счетов на оплату.**

Последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для поручителя в ходе неисполнения кредиторской задолженности: **Последствия для Поручителя, в следствии указанной просроченной кредиторской задолженности не имели места и в будущем не наступят.**

Санкции налагаемые на поручителя: **Санкции на Поручителя не налагались**

Срок (предполагаемый срок) погашения: **день получения счета к оплате**

Структура кредиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний заверченный финансовый год:

На 31.12.2005:

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед	91 578	-

поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.		
в том числе просроченная, тыс. руб.	449	x
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	346	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	x	x
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	293	230
в том числе просроченная, руб.	x	x
Кредиты, тыс. руб.	165 639	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	x	x
Займы, всего, тыс. руб.	972	-
в том числе просроченные, руб.	x	x
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	x	x
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	17 509	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	x	x
Итого, тыс. руб.	276 337	230
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	449	x

Структура кредиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

На 01.04.2006:

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	3 001	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	415	x
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс.руб.	494	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	x	x
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	293	168
в том числе просроченная, тыс. руб.	x	x
Кредиты, тыс. руб.	293 199	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	x	x
Займы, всего, тыс. руб.	1 234	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	x	x
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	x	x
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	13 928	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	x	x
Итого, руб.	312 149	168
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	415	x

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы

кредиторской задолженности в составе кредиторской задолженности поручителя за последний завершённый отчётный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:
Указанные кредиторы у Поручителя отсутствуют

3.3.2. Кредитная история поручителя

Исполнение поручителем обязательств по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершённого отчётного 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 завершённого отчётного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые поручитель считает для себя существенными:

№ п/п	Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга, руб./ иностр . валюта)	Срок кредита (займа)/ срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
1	Генеральное соглашение №623304086 об открытии рамочной кредитной линии	Курское отделение СБ РФ №8596	150 000 тыс. руб.	303дня/14.04.2004-08.10.2005	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
2	Овердрафт № 623305219	Курское отделение СБ РФ №8596	20 000 тыс. руб.	154 дня/16.08.2005-16.01.2006	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
3	Кредитная линия, невозобновляемая №623305213	Курское отделение СБ РФ №8596	2 300 000 долл. США	545 дней/11.08.2005-06.02.07	Просрочек по уплате процентов не было
4	Кредитная линия, возобновляемая №623305164	Курское отделение СБ РФ №8596	100 000 тыс. руб.	545 дней/23.06.2005-19.12.2006	Просрочек по уплате процентов не было
5	Кредитная линия, возобновляемая №623306025	Курское отделение СБ РФ №8596	150 000 тыс. руб.	545 дней/06.02.2006-03.08.2007	Просрочек по уплате процентов не было
6	заем	ООО «Олимпик Лайн»	5 000 тыс. руб.	636 дней/15.02.2001-13.11.2002	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
7	Заем	ООО «Алмоторг»	5 000 тыс. руб.	345 дней/21.10.2002-30.09.2003	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
8	заем	ООО «Торгцентр»	5 000 тыс. руб.	274 дня/23.01.2003-23.10.2003	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
9	заем	ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»	12 821 361 тыс. руб.	293 дня/10.02.2004-29.11.2004	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было

10	заем	ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»	16 000 тыс. руб.	738 дней/25.04.2004- 30.05.2006	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
----	------	---------------------------	---------------------	------------------------------------	---

Исполнение поручителем обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату последнего завершено квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска, - на дату последнего завершено квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций (информация за 5 последних завершённых финансовых лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг): **указанные обязательства отсутствуют. Поручитель не осуществлял эмиссию облигаций.**

3.3.3. Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, за 5 последних завершённых финансовых лет:

Обязательства поручителя по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершённый финансовый год составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов поручителя за

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма обязательств поручителя, стр. 960, руб.	0	0	0	0	177 796 000
Общая сумма обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения за третьих лиц, руб.	0	0	0	0	172 362 740
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, руб.	0	0	0	0	172 362 740

последний завершённый финансовый год (2005 год):

Заемщик	Размер обеспечения и обязательства поручителя третьих лиц	Способ обеспечения	Размер обеспечения и условия предоставления	Срок на который обеспечения предоставлены	Оценка риска неисполнения	Срок исполнения
ЗАО «Рудняконсервмолок о»	90 000 000 руб.	Обеспечение денежными средствами в форме поручительства	90 000 000 руб. и проценты 15% годовых	358 дней/06.05.05 – 28.04.06	обязательство погашено заемщиком полностью и в срок	28.04.2006
ЗАО «Рудняконсервмолоко»	35 500 000 руб.	Обеспечение денежными средствами в форме поручительства	35 500 000 руб. и проценты 15% годовых	358 дней/20.05.05 – 12.05.06	обязательство погашено заемщиком полностью и в срок	12.05.2006

ЗАО «Рудняконс ервмолоко»	24 500 000 руб.	Обеспечение денежными средствами в форме поручительства	24 500 000 руб. и проценты 15, % годовых	358 дней /25.05.05 – 19.05.06	обязательство погашено заемщиком полностью и в срок	19.05.2006
---------------------------------	--------------------	---	---	----------------------------------	---	------------

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

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: ***соглашений Поручителя, включая срочные сделки, не отраженных в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Поручителя, нет.***

Факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: ***не приводятся по вышеуказанным причинам***

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

Случаи, при которых поручитель может понести убытки в связи с указанными соглашениями, вероятность наступления указанных случаев и максимальный размер убытков, которые может понести поручитель: ***не приводятся по вышеуказанным причинам***

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

В соответствии с требованиями «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России от 16 марта 2005 года N 05-5/пз-н, настоящий пункт Проспекта ценных бумаг для поручителей не заполняется.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

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

- отраслевые риски,
- страновые и региональные риски,
- финансовые риски,
- правовые риски,
- риски, связанные с деятельностью поручителя.

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли поручителя на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению поручителя, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия поручителя в этом случае.

Возможные изменения ситуации в отрасли на внутреннем рынке

Основной тенденцией последних лет в производстве молочно-консервной продукции в России является ежегодный рост в пределах 7%. Вместе с тем, емкость внутреннего рынка молочных консервов уже достигла своего предела. В 2004 г., согласно данным Института конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР), внутреннее потребление сгущенного молока увеличилось лишь на 1% в натуральном выражении. В то же время, импорт молочных консервов в Россию увеличился на 4,6%. Главным результатом этих двух тенденций является усиление конкуренции среди производителей. В условиях ограниченности дальнейшего расширения внутреннего рынка и агрессивных действий со стороны украинских и белорусских производителей, российские молочно-консервные комбинаты вынуждены начинать «передел» национального рынка, вытесняя с него более слабых конкурентов.

В первую очередь с рынка уходят мелкие производители, а также предприятия, для которых молочные консервы не являлись основным видом продукции. Специализированные молочно-консервные комбинаты вынуждены объединяться, проводить единую маркетинговую и сбытовую политику в целях противостояния конкурентам. На рынке происходят процессы консолидации. На 5 крупнейших компаний приходится почти 60% всего объема произведенных молочных консервов России.

По мнению менеджмента Поручителя, вследствие масштабов своей деятельности (1-2 место в России по объему выпуска) компания обладает определенными конкурентными преимуществами по отношению к более мелким производителям. Единая торговая марка, единый канал сбыта, выстроенная региональная сбытовая сеть, способность обеспечивать потребности крупнейших промышленных потребителей молочных консервов обеспечивают устойчивость бизнеса Поручителя.

Наибольшие риски для Поручителя связаны с обострением конкурентной борьбы с другими производителями молочных консервов Центрального ФО, а также Украины и Белоруссии. Поскольку в результате истощения в 1990-х гг. молочной базы практически во всех регионах страны и образования нехватки качественного сырья для производства молочных консервов по ГОСТ, многие из производителей перешли на выпуск сгущенного молока по ТУ, с использованием сухого обезжиренного молока. В результате этого существенно снизилось качество сгущенного молока на российском рынке, что в значительной степени подорвало доверие потребителей к годами сложившемуся брэндру сгущенки в жестяной банке с сине-белой этикеткой.

В конкурентной борьбе Поручитель делает ставку на качество производимой продукции. Усиление позиций на региональном рынке цельного молока путем выстраивания долгосрочных партнерских отношений с сельхозпроизводителями позволяет обеспечить молочно-консервный комбинат необходимыми объемами качественного молочного сырья. Использование сертифицированной системы контроля качества на всех этапах производства гарантирует высочайшее качество производимых молочных консервов. Созданная торговая марка «Молочная страна» выгодно выделяет продукцию ОАО «Молконсервы» от страдающей качеством сгущенки в банке с традиционной этикеткой.

Возможные изменения ситуации в отрасли на внешнем рынке

Учитывая специфику производимой продукции (молочные консервы), изменения ситуации на внешнем рынке (рынке зарубежных стран) практически не оказывают влияния на деятельность Поручителя, т.к. его продукция реализуется в России и имеет сложившиеся устойчивые каналы реализации продукции.

Внешний рынок может оказывать влияние на деятельность Поручителя только опосредованно через активизацию украинских и белорусских производителей аналогичной продукции. Однако, конкурентные преимущества (см. «Возможные изменения ситуации в отрасли на внутреннем рынке») Поручителя очевидны и каких-

либо специфических мер противодействия конкуренции белорусских и украинских производителей, по мнению менеджмента Поручителя, не предполагается.

Предполагаемые действия при значительных изменениях в отрасли.

Главные действия, которые предпринимаются менеджментом Поручителя в целях снижения данного вида рисков, связаны с усилением конкурентоспособности производимой продукции, оперативным реагированием на изменения рыночного спроса, правильным позиционированием на рынке в соответствии с меняющейся конъюнктурой, гибкой ценовой политикой.

Тесная работа с существующими поставщиками сырьевых товаров, расширение круга возможных поставщиков, а также диверсификация деятельности за счет постепенного развития цельномолочного направления деятельности являются приоритетами в деятельности компании. Менеджмент ОАО «Молконсервы» считает, что реализация планов развития компании позволит минимизировать ущерб от возможных изменений в молочно-консервной отрасли.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые поручителем в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Возможные изменения на внутреннем рынке

Стоимость молока и сахара составляет в среднем 65% стоимости банки сгущенного молока, упаковка прибавляет еще около 20%. Таким образом, порядка 80-90% стоимости готовой продукции приходится на сырье, контроль над ценообразованием на которое находится вне возможностей Поручителя.

Менеджмент компании оценивает риск резкого роста цен на молоко, как невысокую. Колебания цены на цельное молоко в течение года составляет порядка 30%, что обуславливается четко выраженной сезонностью в скотоводстве: летом и осенью, когда стада питаются зелеными кормами удои выше, а зимой и весной – ниже. Соответственно, максимум цен на молоко приходится на раннюю весну, а минимум – на конец лета. Многолетние партнерские отношения со многими сельскохозяйственными предприятиями, периодически оказываемая поддержка поставщикам, удобная система транспортировки молока (когда доставку закупленного молока осуществляет ЗАО «МолТрансАвто») позволили закрепить за Поручителем перспективную сырьевую зону и в определенной степени влиять на ценообразование на цельное молоко. В качестве альтернативы цельному молоку в производстве отдельных видов молочно-консервной продукции может также использоваться сухое обезжиренное молоко (СОМ). В качестве рисков, способных оказать существенное влияние на закупочные цены на молоко можно отметить резкое сокращение поголовья молочного стада в районе операционной деятельности предприятия. Причиной этого может быть как социальные изменения в России (подобие ситуации 1990-х гг.) или распространение какой-либо животной болезни.

Сахар – второй по значимости компонент молочных консервов – является практически биржевым товаром и его цена определяется сложившейся ситуацией на рынке. Резкий рост цен на сахар способен существенно снизить рентабельность производства молочных консервов. Риск чрезмерного краткосрочного роста цен на сахар снижается посредством создания необходимого размера складских запасов сырья.

Возможные изменения на внешнем рынке

Учитывая тот факт, что сырье, необходимое для производства продукции Поручителя, закупается на внутреннем рынке у российских производителей, а также то, что Поручитель имеет устоявшиеся контакты с поставщиками сырья, можно утверждать, что внешний рынок (рынок зарубежных стран) не оказывает непосредственного воздействия на деятельность Поручителя.

При этом, можно утверждать, что внешний рынок может влиять на деятельность Поручителя опосредованно через изменение рыночных (биржевых) цен на такие товары как сахар и жест (а также сырье для производства жести).

Указанные изменения, очевидно, могут влиять на рентабельность производства молочных консервов. При этом риски краткосрочного роста цен на сырье минимизируются созданием достаточных складских запасов.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги поручителя (отдельно на внешнем и внутреннем рынке) и их влияние на деятельность поручителя.

Возможные изменения на внутреннем рынке

Согласно исследованию рынка молочных консервов, проведенному Институтом конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР), цены на молочные консервы становятся все более устойчивыми, а сезонные колебания в цене все менее выражены с каждым годом. При этом темпы роста цен превышают годовые темпы инфляции. Так, в 2004 г. средняя цена на сгущенное молоко (ГОСТ) выросла на 16% относительно уровня 2003 г.

В то же время, несмотря на устойчивый рост цен на молочно-консервную продукцию, рентабельность производства отдельных видов консервов существенно различается. Так, например, рентабельность производства ГОСТовской сгущенки существенно снижается, что стимулирует производителей переходить на выпуск молконсервов по ТУ. Данная тенденция имеет выраженное проявление и в деятельности ОАО «Молконсервы».

ОАО «Молконсервы» считает, что своевременный учет последних тенденций рынка молконсервов в своей повседневной операционной деятельности является одним из факторов, способствующих снижению рисков неблагоприятного изменения цен на продукцию.

Возможные изменения на внешнем рынке

Влияние изменений цен на производимую и реализуемую продукцию Поручителем на внешнем рынке, по мнению и оценке Поручителя не окажет ощутимого влияния на результаты его деятельности, поскольку экспорт в поставках Поручителя занимает незначительную величину.

3.5.2. Страновые и региональные риски

Страновые 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:

ОАО «Молконсервы» ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. В настоящее время, по мнению менеджмента компании, страновые риски для Поручителя минимальны. Это связано прежде всего с макроэкономической стабилизацией в России, повышением уровня деловой активности в стране, ростом благосостояния населения и увеличением спроса на реализуемую продукцию. Это значит, что можно прогнозировать дальнейший рост сектора производства пищевых продуктов, в котором ведет свою деятельность Поручитель.

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

В случае отрицательного влияния изменения ситуации стране и в регионах, где Поручитель ведет свою деятельность, будет проведен анализ ситуации, а также пересмотрен план и направление развития предприятия. Поручитель также будет расширять географию своей деятельности.

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:

Вероятность возникновения подобных ситуаций в настоящее время невелика в силу того, что деятельность Поручителя осуществляется в экономически развитом регионе, но в силу политических и трудно прогнозируемых географических особенностей, она всегда существует. Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность в Курской области, где риски возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и проведения террористических актов оцениваются как минимально возможные. Основные производственные мощности предприятия сосредоточены в Смоленской области, характеризующейся благополучной криминогенной обстановкой. Помимо этого, расположение молочно-консервных заводов в сельской местности, вдали от стратегически важных объектов, является дополнительной гарантией от возможного воздействия террористических атак.

В случае же возникновения, конфликтные ситуации окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны. Риск частичной или полной потери активов Поручителя, а также его покупателей оценивается как маловероятный. В такой ситуации Поручителем будут предприняты все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе риски, связанные с транспортным сообщением и стихийными бедствиями, Поручитель оценивает как минимальные.

Производственные мощности Поручителя находятся на территории Курской области, которая входит в состав Центрального федерального округа РФ и является регионом с умеренным инвестиционным риском. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в Смоленской области достаточна мала.

Близость к политическим и промышленным центрам России и Беларуси (Москва, Минск, Смоленск, Витебск, Могилев), вовлеченность в промышленно-экономическую жизнь страны и соседних государств делает указанные территории привлекательными для осуществления эффективных международных проектов, которые сулят большие выгоды для инвесторов.

Учитывая расположенность Курской области на стыке сфер влияния крупнейших финансовых, торговых и политических центров, этот регион традиционно являлись транзитным на пути транспортировки товаров. Развитая сеть автомобильных и железнодорожных магистралей межгосударственного значения, соединяющие Москву с Белоруссией и странами Западной Европы, проходят через территорию области. В связи с этим вероятность прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью достаточно мала.

Вероятность возникновения повышенной опасности стихийных бедствий также чрезвычайно мала.

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:

Ввиду того, что Поручитель использует кредиты и займы, изменение процентных ставок на кредитном рынке оказывает влияние на его деятельность.

Негативное влияние на сбытовую деятельность и финансовые результаты может оказать повышение процентных ставок по банковским кредитам. Но так как, в течение последних лет средняя стоимость рублевых кредитов снижается, а сроки кредитования увеличиваются, Поручитель оценивает ситуацию на рынке заемных средств как стабильную.

Изменение процентных ставок может повлиять на доходность на рынке корпоративных облигаций. Это может сказаться на Поручителе, в случае исполнения обязательств по займу Эмитента, так как ставка купона определяется на конкурсе при размещении. Однако, значительное негативное изменение не прогнозируется, ставки относительно стабильны.

Деятельность Поручителя ориентирована на внутренний рынок. Колебания валютного курса не окажут существенного влияния на деятельность Поручителя.

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

Финансовое состояние Поручителя, ликвидность и источники финансирования, а так же результаты деятельности в малой степени подвержены изменению валютного курса, поскольку предприятие имеет валютных займов и кредитов на незначительную сумму, не осуществляет размещение средств в инвалютных инструментах, экспортные поставки осуществляются на условиях предоплаты и занимают незначительную долю в общем объеме реализации.

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

В случае отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Поручителя компенсация возможных потерь будет закладываться в цену реализации производимого товара. Поручитель также предполагает повысить степень соответствия структуры активов и обязательств, доходов и затрат по валютам и срокам.

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

Замедление инфляции и стабилизация валютного курса рубля также расцениваются как положительные факторы для деятельности предприятий пищевой промышленности. Снижение ставок по кредитам позволяет ОАО «Молконсервы» успешно проводить запланированную ранее программу модернизации производственных мощностей. Критическое значение инфляции Поручитель для себя оценивает в пределах более 20%. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами аналитиков, Поручитель планирует принять необходимые меры по ограничению роста затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков.

Показатели финансовой отчетности поручителя, наиболее подверженные изменениям в результате указанных финансовых рисков. Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Рост ставок или усиление инфляции с учетом специфики деятельности и положения на рынке Поручителя в качестве посредника должны привести к пропорциональному увеличению показателей финансовой отчетности: выручки, себестоимости реализованной продукции, прочих доходов и расходов. Тенденция снижения ставки рефинансирования Центральным банком и снижение уровня инфляции делают незначительной вероятность возникновения данного риска. В случае сохранения темпов инфляции в пределах критических для Поручителя значений (до 20%), изменения в структуре отчетности будут ограничиваться увеличением себестоимости и выручки от реализации. При этом существующие рыночные цены на продукцию Поручителя позволяют увеличивать стоимость продукции пропорционально инфляции без ощутимого снижения спроса, до известного предела компенсируя влияние инфляции на финансовые показатели.

Также увеличение инфляции может повлечь удорожание банковских кредитов,

привлекаемых Поручителем, что отразится на сумме уплачиваемых процентов.

При этом необходимо отметить, что анализируя динамику инфляции, ставки рефинансирования Банка России, а также стоимости банковских кредитов, можно сделать вывод о низкой вероятности значительного увеличения инфляции и стоимости банковских кредитов.

3.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью поручителя (отдельно для внутреннего и внешнего рынков). *Поскольку Поручитель осуществляет основной процент от своей деятельности на внутреннем рынке, то указанные риски рассматриваются относительно деятельности Поручителя на внутреннем рынке.*

Изменение валютного регулирования: *Валютное законодательство Российской Федерации подвержено частому изменению. Несмотря на то, что органы законодательной и исполнительной власти проводят политику по либерализации внешнеэкономических отношений, сохраняется вероятность ужесточения требований, которые могут быть предъявлены валютным законодательством (в том числе валютным контролем) к участникам соответствующих правоотношений.*

Введение запретительных или ограничительных норм может сказаться на результатах деятельности Эмитента. В частности, могут быть ограничены возможности Эмитента по инвестированию и репатриации капитала, привлечению внешних источников финансирования, выраженных в иностранной валюте. Изменение валютного законодательства не отразится на доходах Поручителя. Поручитель рассматривает возможность существенного изменения валютного регулирования в ближайшие годы как незначительное.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства: *Поскольку к деятельности Поручителя не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, а также в связи с тем, что Поручитель не имеют просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, то налоговые риски Поручителя можно рассматривать как минимальные в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.*

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин отсутствуют в связи с незначительностью внешнеторговой деятельности у Поручителя.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности поручителя, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности: *Поручитель в целом своевременно и в полном объёме исполняет все лицензионные требования, каких-либо затруднений при продлении действия, имеющихся лицензий Поручителем не прогнозируется. Подверженность Поручителя данному риску можно считать минимальной.*

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью поручителя (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует поручитель:

В настоящее время в России проходит судебная и административная реформа. Российское законодательство быстро развивается, однако его развитие не всегда успевает за развитием рынка. Несмотря на предпринимаемые усилия по приведению нормативных актов субъектов Федерации в соответствие с федеральным законодательством, существуют риски противоречия между федеральным и региональным законодательством. Также отсутствует устоявшаяся практика правоприменения, нельзя полностью исключать и риски ревизии ранее принятых законов.

В связи с тем, что судебная реформа в России еще не завершена, эффективная защита прав в российских судах в связи с нарушением закона или нормативного акта или в споре о праве собственности может быть затруднена.

Поскольку к деятельности Поручителя не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, а также в связи с тем, что Поручитель не имеют просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, то налоговые риски Поручителя можно рассматривать как минимальные в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя

Риски, свойственные исключительно поручителю.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует поручитель: в связи с тем, что отсутствуют существенные судебные процессы, участие в которых может отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя, риски, связанные с ними, также отсутствуют.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риск не продления действия лицензий, в связи с возможным изменением требований к лицензированию, не является существенным риском для Поручителя, так как Поручитель соблюдает все необходимые требования по лицензированию. В случае сохранения действующих условий лицензирования, риск отсутствует. Также не возникнет проблем при выходе Поручителя на региональные рынки, так как лицензии, полученные Поручителем, действуют на территории Российской Федерации.

Риск, связанный с возможной ответственностью поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ поручителя: *поручительства по обязательствам третьих лиц имеют незначительный объем. Дочерних обществ Поручитель не имеет. В связи с этим данный риск Поручитель рассматривает как незначительный.*

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

Вследствие долговременных партнерских отношений с крупнейшим клиентом – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ», риск потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10% общей выручки Поручителя оценивается как минимальный.

Иные существенные риски, свойственные исключительно Поручителю:
Закупка сырья зависит от негативных климатических условий.

IV. Подробная информация о Поручителе

4.1. История создания и развитие поручителя

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) поручителя

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Молконсервы».*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Молконсервы»*

Полное и сокращенное фирменное наименование Поручителя не является схожим с наименованием другого юридического лица.

Поручитель для собственной идентификации в официальных договорах и документах использует место нахождения, ИНН и/или ОГРН.

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

Фирменное наименование Поручителя, а также его организационно-правовая форма в течение времени существования не изменялись.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации поручителя

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица, зарегистрированного до 1 июля 2002 года:

Номер государственной регистрации поручителя: **27**

Дата государственной регистрации поручителя: **18.11.1992**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Администрация Касторенского района Курской области**

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

Основной государственный регистрационный номер поручителя: **1024600580333**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о поручителе: **02.10.2002**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц об поручителе: **Межрайонная инспекция МНС России № 10 по Курской области**

4.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя

Срок существования поручителя с даты его государственной регистрации – **13 лет и 7 месяцев**

Срок до которого поручитель будет существовать: **В соответствии с Уставом Поручителя срок его деятельности не ограничен.**

Краткое описание истории создания и развития поручителя.

Строительство Олымского молочноконсервного завода произведено на основании постановления СовМина СССР от 18.10.1965 г. и приказа по Минмясомолпрому СССР от 5.07.1967 г. № 197 с целью увеличения производства продуктов детского питания и молочных консервов.

Строительство и монтаж оборудования были осуществлены:

Начало работ: май 1968 год

Окончание работ: декабрь 1975 год.

Комбинат был создан на базе 2-х низовых маслозаводов

Краснодолинского – Касторенский р-н

Горшеченского – Горшеченский р-н

с закреплением сырьевой зоны (закупки молока) вышеуказанных районов.

Проект завода предусматривал ассортимент вырабатываемой продукции:

- 1. Сгущенное цельное молоко с сахаром в жестяной таре – банке № 7**
- 2. масло сливочное**
- 3. цельномолочную продукцию.**

С режимом работы по производству сгущенного молока – 3 смены

Производству масла – 1 смена

Производству цельномолочной продукции – 1 смена, мощностью – 140 тн переработки молока в смену в т.ч.

100 тн – на цельное сгущенное молоко

35 тн – на масло

5 тн – на цельномолочную продукцию.

Всего проект предусматривал годовую потребность сырья в размере 71 тыс. тонн, фактически же сырьевая зона 2-х районов на момент закрепления составляла 45,7 тыс. тонн, т.е. 64,4% потребности для использования установленной мощности.

На протяжении всего периода работы, комбинат постоянно испытывает в производстве в разной степени нехватку сырья.

Для увеличения товарного производства, прибыли, занятости работающих и решения социальных проблем в первоначальный период были освоены ряд новых видов продукции:

1) производство сушки ЗЦМ (заменителя цельного молока) жидкий и сухой для увеличения товарности молока хозяйств

2) производство конфет (многие виды молочного ириса и помадки)

3) выпуск масла и цельномолочной продукции с различным содержанием жира с целью увеличения выхода товарной.

4) Было освоено производство мол. консервов в крупную тару (флягу) с целью реализации на кондитерские фабрики, холодильники.

5) Освоены технологии производства сгущенного молока из вторичного сырья – обрат сгущенное обезжиренное молоко, Славянское

6) Производство весового мороженого

7) Открыта мини-пекарня для выпечки хлеба и хлебобулочных изделий.

В 1992 г в соответствии с Указом Президента РФ и государственной программой молконсервкомбинат акционируется и становится акционерным обществом, 51 % обыкновенных акций по 2 варианту льгот по закрытой подписке размещается среди членов трудового коллектива.

С 1993-1996 гг. при снижении в хозяйствах поголовья коров, резко снизились заготовки молока в сырьевой зоне, соответственно снизилось и производство молконсервов.

В этот период появляются бартерные отношения в реализации. Открывается сеть магазинов, которая частично решает проблему реализации продукции.

В 1997 году специалистами комбината получен «Патент» на выработку новых видов сгущенной молочной продукции из СОМ (сухого обезжиренного молока и цельного молока). Производство ведется на давальческих началах (1997,98- 99гг).

2001 г – 51,8 % акций Общества выкуплено инвестором и с 2001 г. оказывает лишь услуги по переработке сырья. Все виды сырья заготавливает Компания, отпала бартерные сделки. Заготовки цельного молока увеличились. В 2001 г. производство молконсервов достигло уровня 47 970 туб в год на 72 % использована мощность оборудования по консервам.

Когда как 2000 г – производство 38141 туб

1998 г – 33314 туб

1997 г – 23136 туб.

В 1 квартале 2003 года был закончен 1 этап реконструкции в цехах основного производства на заемные средства инвестора (частично на оборотные

средства предприятия). Это позволило увеличить мощность по приемке молока до 300 тн. Проведена частичная замена технологического оборудования, установлены приборы контроля и регистрации технологических параметров, улучшены санитарно-гигиенические условия производства и т.д. Этап реконструкции поднял не только культуру и эстетику производства, но и улучшил технологический процесс, производительность труда и качество продукта. Появилась возможность перерабатывать в сутки до 250 тн молока на консервы требуемого качества, до 90 тн – на масло животное. Результаты реконструкции отразились на выпуске сгущеного молока, что подтверждают данные анализа работы 2 и 3 сезонных кварталов с сопоставимым периодом предыдущего года –123,5 %, а фасовка в мелкую тару 134,4 %.

В 2003 г. Поручитель на основании решения собрания акционеров произвел дополнительную эмиссию в количестве 787250 шт. акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

Коллектив комбината на протяжении всего периода работы участвует в проводимых конкурсах, различных программах, выставках.

За результаты работы по улучшению качества выпускаемой продукции награжден:

Грамотой АО «Росконсервмолоко» за освоение новых видов молочных, пищевых и нетрадиционных продуктов питания.

Почетным дипломом РФ Академии проблем качества «За высокое качество продукции поставляемой на рынки РФ»:

ГОСТ 2903-78- цельное сгущенное молоко

ТУ 9297

Дипломом ОАО «Росконсервмолоко», Совета Всероссийского выставочного центра за освоение производства рекомбинированных молочных консервов с сахаром из восстановленного молока с растительными жирами.(1997 год)

Кордационным Советом Программы – Конкурс « 100 лучших товаров РФ»

Продукция – цельное сгущенное молоко с сахаром в жестябанке № 7 занесена в книгу 100 лучших товаров (1999 год)

Продукция ГОСТ в б.№ 7 неоднократно занимала первые места по всем качественным показателям среди ведущих Компаний – производителей сгущенного молока в целом по отрасли.

Дегустацию и анализы проводили независимые эксперты ведущих НИИ г. Москва.

В 2002 г. Курской Госторгинспекцией среди всего наличия в продаже сгущенного молока в б.№ 7 ГОСТ признана наилучшей ОАО «Молконсервы» по всем видам анализа, о чем сообщила пресса – Газета «Курская правда».

Все виды выпускаемой продукции сертифицируются. Сертификацию проводит орган по сертификации промышленной продукции и услуг Курского ЦСМС.

Контроль качества входного сырья и материалов, выпускаемой продукции по физико-химическим и микробиологическим показателям осуществляют специалисты центральной аттестованной лаборатории предприятия согласно утвержденным стандартам, инструкциям и ГОСТам.

Основное направление деятельности – выпуск сгущенных молочных консервов (в мелкую тару б.№ 7 М, крупную тару: бочку, цистерну), масла животного в крупной таре - 20 кг. (короб).

Дополнительные виды продукции хлеб и хлебобулочные изделия, которые хоть и занимают в товарном производстве до 1 %, но нужны для общественной столовой (столовая на 50 посадочных мест обеспечивает льготными обедами), для детского сада (детсад на 50 мест), для реализации работающим.

Цели создания поручителя: *В соответствии с Уставом Поручителя, Общество имеет своей целью объединение экономических интересов, материальных и финансовых ресурсов его участников (акционеров) для удовлетворения потребностей в продукции и услугах Общества и извлечение прибыли.*

Миссия поручителя: *основной миссией деятельности Общества является: удовлетворение общественных потребностей в молочных консервах, получение прибыли.*

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

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения: *306716, Курская обл., Касторенский р-н, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7.*

Почтовый адрес: *306716, Курская обл., Касторенский р-н, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7.*

Телефон: *(47157) 2-21-60, 2-19-30* Факс: *(47157) 2-20-30*

Адрес электронной почты: *general_olim@molkonserv.ru*

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

Специальное подразделение Поручителя по работе с акционерами и инвесторами Поручителя не создавалось.

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный поручителю налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - *4608003228*

4.1.6. Филиалы и представительства поручителя

Филиалы и представительства поручителя в соответствии с его уставом (учредительными документами): *У Поручителя отсутствуют филиалы и представительства.*

4.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

4.2.1. Отраслевая принадлежность поручителя

Коды основных отраслевых направлений деятельности поручителя согласно ОКВЭД: *15.51.5 – производство сгущенных молочных продуктов и молочных продуктов не включенных в другие группировки,*

51 – оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами.

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

Основная (преобладающая и имеющая приоритетное значение для поручителя) хозяйственная деятельность: **Основной хозяйственной деятельностью ОАО «Молконсервы» является производство молочных консервов.**

Доля выручки (доходов) поручителя от основной хозяйственной деятельности в общей сумме полученных за соответствующий отчетный период доходов поручителя за 5 последних завершённых финансовых лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005г.	01.04.06
Доходы, всего, тыс. руб.	77 161	48 943	83 531	390 417	449 813	82 885
Выручка (доходы) от основной деятельности, тыс. руб. (выручка от реализации)	53 708	37 125	64 368	322 603	312 854	24 351
Доля выручки (доходов) от основной деятельности в общей сумме полученных доходов, %	69,6%	75,8%	77%	82,6%	69,5%	29,4%
Изменение размера выручки от основной хозяйственной деятельности (производство молочных консервов) по сравнению с соответствующим отчетным периодом, %	-	-44,67	73,38	401,19	-3,12	-92,22

Изменение размера доходов поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчётным периодом и причины таких изменений: **Рост доходов в период с 2001 по 2005г.г. связан как с увеличением объемов реализации продукции, так и с ростом отпускных цен на молочные консервы. В 2002 году уменьшилась выручка по сравнению 2001г и 2003 г за счет выработки давальческой продукции.**

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период: **Поручитель не ведет основную хозяйственную деятельность в других странах. Поручитель осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, на долю которой приходится 100 процентов полученной Поручителем выручки.**

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности поручителя: **Основная деятельность Поручителя носит сезонный характер. Максимальные объемы производства молочных консервов производятся во второй половине года (с июля по декабрь), что связано с увеличением надоев молока, вызванных переходом скота на сочные корма. Соответственно, в январе-июне наблюдается спад надоев и сокращение объемов выпуска молочных консервов. Соответствующая сезонность выражена и для выручки Поручителя.**

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, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Молочная продукция производится на собственных производственных мощностях. Заводские площади оснащены по производству молочных консервов и переработке молока.

Уровень технического оборудования ОАО «Молконсервы» достаточно высок, завод постоянно привлекает собственные и заемные средства для модернизации оборудования, цехов и производства.

Продукция ОАО «Молконсервы» имеет сертификаты соответствия на всю выпускаемую продукцию, отвечает всем стандартам качества и пользуется высоким потребительским спросом.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005	01.04.06
Объем выручки от продаж продукции (работ, услуг) руб. (всего) всего, в том числе:	77 161 205	48 943 303	83 531 325	390 417 303	449 813 324	82 844 350
Молоко сгущенное (руб.)	-	-	-	311 032 421	303 494 911	4 776 794
Доля от общего объема выручки %	-	-	-	79,66	67,47	5,76
Масло крестьянское сливочное (руб.)	-	-	-	11 571 200	9 359 222	-
Доля от общего объема выручки %	-	-	-	2,96	2,08	-
Услуги по переработке давальческого сырья	53 708 256	37 125 301	64 368 122	-	-	-
Доля от общего объема выручки %	69,60	75,85	77,05	-	-	-
Ж/банка №7 в комплекте	-	-	-	-	-	15 475 826
Доля от общего объема выручки %	-	-	-	-	-	18,6

Общая структура себестоимости поручителя за последний заверченный финансовый год – 2005 год и за последний заверченный отчетный период – 1 квартал 2006 г.

Наименование показателя	2005	01.04.06
Сырье и материалы, %	65,9	55,6
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	16,9	13,2
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	1,05	3,8

Топливо, %	5,8	3,2
Энергия, %	1,75	7,4
Затраты на оплату труда, %	2,1	2,4
Проценты по кредитам, %	4,7	12,5
Арендная плата, %	0	
Отчисления на социальные нужды, %	0,7	0,7
Амортизация основных средств, %	0,38	0,39
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0,2	0,51
Прочие затраты (пояснить), % :	0,43	0,3
амортизация по нематериальным активам %	0,001	0,001
вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
обязательные страховые платежи, %		
представительские расходы, %		
иное, %	0,429	0,37
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100%	100%
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	144%	99,6%

Имеющие существенное значение новых видов продукции (работ, услуг), предлагаемые поручителем на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг):

Поручитель не имеет новых видов продукции предлагаемых им на рынке. Разработки по ним не ведутся.

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

расчеты произведены в соответствии с РСБУ: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 30.03.2001) « Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790).

4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики поручителя

Наименование и место нахождения поставщиков поручителя, на которых приходится не менее 10 процентов всех соответствующих поставок сырья (материалов), их доли в общем объеме поставок за последний заверченный финансовый год, а также за последний

завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Основными видами закупаемого сырья являются молоко, сахар, сухое обезжиренное молоко (сом), жесть, растительные жиры.

Наименование сырья	Наименование поставщика (полное фирменное наименование) поручителя и его место нахождения	Доля в общем объеме поставок за 2005 г., %	Доля в общем объеме поставок на 31.03.2006 г., %
Сахар	Общество с ограниченной ответственностью «Русагросахар» г. Москва, Новоясеневский пр-т, д. 22, корп. 1	12,5	0
Жесть	закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко» Р.Ф., Смоленская область, г. Рудня, поселок МКК	12,3	37,43
Молоко	Общество с ограниченной ответственностью «Каролина» г. Москва, Ленинский пр-т, д. 135, корп. 2	35	0
Сахар	Закрытое акционерное общество «Каргилл А.О.» г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 37А, корп. 14	4	0
Молоко	Общество с ограниченной ответственностью «Молоко-Торг» г. Москва, Профсоюзная ул., д. 152, корп. 2, стр. 2	0	33,55

Информация об изменении цен на основное сырье (материалы) или об отсутствии такого изменения за последний заверченный финансовый год и последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Основными видами закупаемого сырья являются молоко сахар, сухое обезжиренное молоко (сом), жесть, растительные жиры. Изменение индекса цен на данные виды основного сырья за 2005 г. и 1 квартал 2006 года приведены в таблице.

Изменение цен на основное сырье, в % к предыдущему отчетному периоду		
Наименование	2005г.	01.04.06
<i>Молоко</i>	+15%	+14,2%
<i>Сахар</i>	+10%	+15%
<i>Сухое обезжиренное молоко (сом)</i>	+12%	+5%
<i>Жесть</i>	+19%	+5%
<i>Растительные жиры</i>	+5%	+1%

Информация о величине доли импорта в поставках поручителя: *информация не приводится, т.к. импорт в поставках Поручителя отсутствует.*

Прогноз поручителя в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках:

Поручитель поддерживает прочные длительные отношения с указанными поставщиками. Таким образом, проблемы с доступностью этих источников в будущем маловероятны.

Альтернативными поставщиками в будущем могут быть:

Закрытое акционерное общество «Каргилл А.О.», Общество с ограниченной ответственностью «Молоко-Торг»

4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) поручителя

Основные рынки, на которых поручитель осуществляет свою деятельность: *Поручитель осуществляет свою деятельность на рынке молочных консервов. В настоящее время объем российского рынка молочных консервов оценивается примерно в 850 муб (340 тыс. т). В стоимостном выражении это соответствует примерно \$400 млн. Основной тенденцией последних лет является непрерывный рост емкости внутреннего рынка молочно-консервной продукции (как в натуральном, так и стоимостном выражении) с продолжающимся ростом отечественного производства молочных консервов. Главным фактором роста спроса на молочно-консервную продукцию в России является продолжающееся повышение уровня жизни населения страны. Как следствие этого, происходит увеличение в структуре потребления доли кондитерских и других изделий, содержащих в своем составе молоко и его производные.*

Постепенно увеличение емкости российского рынка сгущенного молока приближается к своему пределу, который специалисты оценивают в 880-900 муб.

Несмотря на приближение к точки насыщения, российский рынок молочных консервов продолжает сохранять высокие темпы роста в денежном выражении, что вызвано ростом цен на сельскохозяйственную продукцию (молоко) и продолжающимся укреплением российского рубля относительно ведущих мировых валют. Так, в 2005 г. при росте рынка в натуральном выражении на 1%, в долларовом выражении рост составил 21% - с \$301 млн до \$365 млн.

Рынок молочных консервов можно разделить на две неравные части, различающиеся по потребителям конечной продукции: для розничной продажи и для промышленных производителей. Соотношение этих двух основных сегментов продукции составляет 2:1. При этом, спрос на молочные консервы со стороны промышленных производителей растет более высокими темпами, нежели со стороны населения. Согласно проведенному Институтом конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР) исследованию, рост сегмента сгущенного молока с сахаром в крупной таре для промышленных потребителей в 2005 г. составил 18.7%, в то время как объем производства этого продукта в железных банках увеличился лишь на 2.6%.

Реализация консервов производства ОАО «Молконсервы» осуществляется через ООО «ВТО ЭРКНПРОДУКТ», который выполняет функции торгового дома. Доля ООО «ВТО ЭРКНПРОДУКТ» в общем объеме реализации Поручителя составляет более 90%. Благодаря развитой филиальной сети ООО «ВТО ЭРКНПРОДУКТ» и налаженным партнерским отношениям с дистрибьюторами, продукция Поручителя представлена на рынках 65 из 89 субъектов РФ, численность населения которых составляет около 90% от общей численности населения страны. ООО «ВТО ЭРКНПРОДУКТ» плотно взаимодействует с крупнейшими кондитерскими производителями России в области поставок сгущенного молока. Крупными клиентами торгового дома, и конечными потребителями продукции ОАО «Молконсервы» являются Айс-Фили, Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь», «Рот Фронт», Кондитерский концерн Бабаевский, Перфетти Ван Мелле, Кондитерское объединение Сладко Ко, Сормовская кондитерская фабрика. Молочные и овощные консервы поставляются для розничной продажи в крупнейшие столичные и региональные торговые сети: Ашан, МЕТРО Кэши энд Керри, Пятерочка, Холидей (Новосибирск), Гигант (Новосибирск), Кировский купец (Екатеринбург), Пятачок (Нижний Новгород), Здоровье (Санкт-Петербург).

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

Основным фактором, способным оказать негативное влияние на сбыт Поручителем его продукции является усиление конкуренции на рынке молочно-консервной продукции, появление на рынке производителей, предлагающих консервы такого же качества по более низкой цене. Руководство Поручителя оценивает риск

возникновения такой ситуации как невысокий. Компания прочно удерживает занятую нишу рынка, растет узнаваемость и верность потребителей брэнду «Молочная страна». Оптимальное сочетание цены и качества, поддерживаемое рекламными акциями в регионах и своевременно проводимыми маркетинговыми исследованиями позволяют Поручителю оперативно реагировать на изменение предпочтений потребителей.

Основными действиями по снижению влияния перечисленных факторов должны стать:

- снижение себестоимости производимой продукции для формирования конкурентоспособных цен,*
- усиление прочих факторов конкурентоспособности (уникальность и привлекательность, правильное позиционирование и продвижение, качество).*

4.2.6. Сведения о наличии у поручителя лицензий

Номер: **40-ЭВ-000284**

Дата выдачи: **26.03.2003 г**

Срок действия: **по 26.03.2008**

Орган, выдавший лицензию: **(КСХ) ГОСГОРТЕХНАДЗОР РОССИИ**

Виды деятельности: **Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов (опасных производственных объектов, на которых:**

- используются, хранятся, транспортируются вещества, способные образовывать взрывоопасные смеси с кислородом воздуха или друг с другом (аммиак, сжиженный газ)

- используется оборудование, работающее под избыточным давлением более 0.07 МПа или при температуре нагрева воды более 115 градусов Цельсия.)

Прогноз вероятности продления срока действия лицензии: **вероятность продления действия данной лицензии Поручитель оценивает как высокую.**

Номер: **КРС 00230**

Дата выдачи: **29.12.2004 г.**

Срок действия: **до 29.12.2007 г.**

Орган, выдавший лицензию: **Министерство природных ресурсов РФ**

Виды деятельности: **Пользование водными объектами для целей промышленности (сброс сточных вод) Река Олым АЗО-ДОН-1608-91, 120 КМ.**

Прогноз вероятности продления срока действия лицензии: **вероятность продления действия данной лицензии Поручитель оценивает как высокую.**

Номер: **КРС 5359**

Дата выдачи: **24 июля 2002 г.**

Срок действия: **до 01.01.2014 г.**

Орган, выдавший лицензию: **Министерство природных ресурсов РФ**

Виды деятельности: **Добыча пресных подземных вод групповым водозабором для хозяйственно-питьевого и производственного водоснабжения предприятия и населения п. Олымский**

Прогноз вероятности продления срока действия лицензии: **вероятность продления действия данной лицензии Поручитель оценивает как высокую.**

Номер: **7-ОТ-000033 (46)**

Дата выдачи: **24.02.2005 г.**

Срок действия: **по 24.02.2010 г.**

Орган, выдавший лицензию: **Госгортехнадзор России**

Виды деятельности: **Деятельность по обращению с опасными отходами (деятельность в процессе которой образуются опасные отходы, а также деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортированию, размещению опасных отходов)**

Прогноз вероятности продления срока действия лицензии: **вероятность продления действия данной лицензии Поручитель оценивает как высокую.**

Номер: **Д 335196 Рег. № 30006314**

Дата выдачи: **5 марта 2003 г.**

Срок действия: **4 марта 2008 г.**

Орган, выдавший лицензию: **Министерство энергетики РФ**

Виды деятельности: **Осуществление деятельности по хранению нефти, газа и продуктов их переработки.**

Прогноз вероятности продления срока действия лицензии: **вероятность продления действия данной лицензии Поручитель оценивает как высокую.**

Номер: **ГСС 46-303227**

Дата выдачи: **17.11.2003 г.**

Срок действия: **до 17.11.2008 г.**

Орган, выдавший лицензию: **Министерство транспорта РФ**

Виды деятельности: **Перевозка грузов автотранспортом по территории Российской Федерации.**

Прогноз вероятности продления срока действия лицензии: **вероятность продления действия данной лицензии Поручитель оценивает как высокую.**

Основным видом деятельности Поручителя не является добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи.

4.2.7. Совместная деятельность поручителя

Информация о совместной деятельности, которую поручитель ведет с другими организациями за 5 последних завершенных финансовых лет и за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Поручитель совместной деятельности с другими организациями не ведет.

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

Сведения не предоставляются, так как Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, а также ипотечным агентом.

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

Сведения не предоставляются, так как Поручитель не осуществляет деятельность по добыче полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, и не имеет дочерних или зависимых обществ, которые ведут деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

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

Сведения не предоставляются, так как Поручитель не оказывает услуг связи.

4.3. Планы будущей деятельности поручителя

Описание планов поручителя в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

В настоящее время Поручитель активно привлекает денежные средства с целью расширения и модернизации собственного производства. За счет кредитных и собственных средств модернизируется оборудование по производству молочных консервов.

В рамках программы развития производства, рассчитанной на ближайшие 3 года, Поручитель, планирует выделить около \$2 млн. на модернизацию существующих производственных мощностей, автоматизацию производства и организацию производства новых продуктов.

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

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

Поручитель фактически (без регистрации холдинга) входит в группу компаний, также включающую в себя:

- ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - торговый дом, управляющая компания группы;*
- ЗАО «Молтрансавто» - обслуживающее предприятие, осуществляющее транспортное обслуживание предприятий группы.*

Роль Поручителя в данной группе: *ОАО «Молконсервы» является основной производственной площадкой (производственным предприятием) группы.*

Функции: *производственное предприятие, выпускающее продукцию молочной консервации.*

Срок участия: *с момента создания*

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя

Дочерние и зависимые хозяйственные общества у Поручителя отсутствуют.

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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за 5 последних завершённых финансовых лет. При этом значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого финансового года:

№ п/п	Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Отчетная дата: 31.12.2001 (тыс. руб.)			
1	Здания	17039	4417
2	Сооружения и передаточные устройства	3310	2574
3	Машины и оборудование	12015	7493
4	Транспортные средства	3731	3446
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	74	65
6	Другие виды основных средств	-	-
7	Земля	-	-
	Итого:	36169	17995
Отчетная дата: 31.12.2002 (тыс. руб.)			
1	Здания	17037	4590
2	Сооружения и передаточные устройства	3310	2668
3	Машины и оборудование	12320	7954
4	Транспортные средства	3531	3336
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	54	26
6	Другие виды основных средств	-	-
7	Земля	-	-
	ИТОГО	36252	18574
Отчетная дата: 31.12.2003 (тыс. руб.)			
1	Здания	17037	4773
2	Сооружения и передаточные устройства	3310	2740
3	Машины и оборудование	12539	8657
4	Транспортные средства	3788	2968
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	54	40
6	Другие виды основных средств	-	-
7	Земля	-	-
	ИТОГО	36728	19178
Отчетная дата: 31.12.2004 (тыс. руб.)			
1	Здания	17037	4954
2	Сооружения и передаточные устройства	3310	2816
3	Машины и оборудование	20451	8836
4	Транспортные средства	2004	1785
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	54	33

6	Другие виды основных средств	-	-
7	Земля	-	-
	ИТОГО	42856	18424
Отчетная дата: 31.12.2005 (тыс. руб.)			
1	Здания	17288	5169
2	Сооружения и передаточные устройства	4863	2971
3	Машины и оборудование	19999	8850
4	Транспортные средства	2094	1743
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	40	22
6	Другие виды основных средств	-	-
7	Земля	-	-
	ИТОГО	44284	18755

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Начисление амортизации производится линейным методом.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершаемых финансовых 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: ***за пять последних завершаемых финансовых лет переоценка основных средств Поручителем, не проводилась.***

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя, и иных основных средств:

В рамках программы развития производства, рассчитанной на ближайшие 3 года и предполагаемой к осуществлению как за счет привлекаемых ресурсов, так и за счет средств акционеров, Поручитель планирует выделить около \$2 млн. на модернизацию существующих производственных мощностей, автоматизацию производства и организацию производства новых продуктов.

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

По состоянию на 31.12.2005 г. имелись следующие факты обременения основных средств Поручителя:

По состоянию на 31.12.2005 г. имелись следующие факты обременения основных средств Поручителя:

1. Характер обременения - Ипотека по договору ипотеки № 623305164/И-1 от 23.06.2005 в обеспечение исполнения договора об открытии возобновляемой кредитной линии № 623305164 от 23.06.2005 между ОАО «Молконсервы» и АК СБ РФ:

а) объект недвижимости – Трехэтажное нежилое здание литер А, площадью 1159,7 (Одна тысяча сто пятьдесят девять целых и семь десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, инвентарный номер 1-161;

б) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер В, общей площадью 8209,60 (Восемь тысяч двести девять целых и шесть десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, инвентарный номер I-161;

в) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер "Б5", площадью 42,1 (Сорок две целых и одна десятая) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, инвентарный номер I-161;

г) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер "В2", с пристройкой "в" площадью 660,5 (Шестьсот шестьдесят целых и пять десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, инвентарный номер I-161,

д) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер В1, площадью 706,2 (Семьсот шесть целых и две десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, инвентарный номер I-161;

е) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер В с пристройкой литер в, общей площадью 319,3 (Триста девятнадцать целых и три десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Лачиново, ул. Луговая, д. 9а, инвентарный номер I-169;

ж) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер Г3, общей площадью 95,6 (Девяносто пять целых и шесть десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, инвентарный номер I-161;

з) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер "Б", площадью 388,2 (Триста восемьдесят восемь целых и две десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, инвентарный номер I-161;

и) объект недвижимости – одноэтажное нежилое здание – производственно-административный корпус литер А пристройкой литер а, площадью 124,2 (Сто двадцать четыре целых и две десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, за пределами участка (участок находится в 1580 м. по направлению на северо-запад от ориентира – промзона ОАО "Молконсервы"), инвентарный номер I-271;

к) объект недвижимости - одноэтажное нежилое здание – насосная станция рециркуляции - литер В, площадью 17,5 (Семнадцать целых и пять десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, за пределами участка (участок находится в 1580 м. по направлению на северо-запад от ориентира – промзона ОАО "Молконсервы"), инвентарный номер I-271,

л) объект недвижимости - одноэтажное нежилое здание – иловая насосная станция - литер В1, площадью 15,1 (Пятнадцать целых и одна десятая) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, за пределами участка (участок находится в 1580 м. по направлению на северо-запад от ориентира – промзона ОАО "Молконсервы"), инвентарный номер I-271;

м) объект недвижимости - одноэтажное нежилое здание – хлораторная - литер В2, площадью 21,5 (Двадцать одна целая и пять десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7, за пределами участка (участок находится в 1580 м. по направлению на северо-запад от ориентира – промзона ОАО "Молконсервы"), инвентарный номер I-271;

н) объект недвижимости - Открытая площадка для автомашин литер "N7" площадью 4288 (Четыре тысячи двести восемьдесят восемь) кв. м., расположенная по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7,

инвентарный номер I-161;

о) объект недвижимости – градирия литер “N3”, площадью 240 (Двести сорок) кв. м, расположенная по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7, инвентарный номер I-161;

п) объект недвижимости – насосная станция литер “B8”, площадью 53,3 (Пятьдесят три целых и три десятых) кв. м с резервуарами литер “№17”, литер “№18”, объемом по 200 (Двести) куб. м., насосная станция литер “B3” площадью 45,2 (сорок пять целых и две десятых) кв. м. с мазутохранилищем литер “№16” объемом 393 (триста девяносто три) куб. м., расположенные по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7, инвентарный номер I-161;

р) объект недвижимости – паромазутопровод литер “№9”, протяженностью 262 (двести шестьдесят два) м. от мазутных насосных станций литер “B3”, литер “B8” до нежилых зданий литер “B”, литер “B1”, литер “B2”, расположенный по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7, инвентарный номер I-161;

с) объект недвижимости - Подъездной железнодорожный путь литер "N11" от пикета "п" ЗАО "Олымский сахарный завод" до упоров протяженностью 717 (Семьсот семнадцать) м, расположенный по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7, инвентарный номер I-161

т) объект недвижимости - внутриплощадочная канализация литер “№12”, протяженностью 1035 (Одна тысяча тридцать пять) м. с канализационными колодцами №№ 1-45, расположенная по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7, инвентарный номер I-161;

у) объект недвижимости – канализация очистных сооружений литер “N10”, протяженностью 2177 (Две тысячи сто семьдесят семь) м. От колодца K-26 через насосную станцию, колодец K-1 на приемную камеру очистных сооружений, расположенная по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, инвентарный номер I-270;

ф) объект недвижимости - Воздушно-кабельная линия вл 6/04 кВ от опоры №1 до ру №1 нежилого здания литер B4, от ру №1 нежилого здания литер "B4" до нежилого здания литер "B" с ответвлением от опоры №14 до прожекторной мачты протяженностью 494 (Четыреста девяносто четыре) м, расположенная по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7;

х) объект недвижимости - Воздушно-кабельная линия от ру нежилого здания литер "B" до нежилого здания литер "в1" протяженностью 145 (Сто сорок пять) м, расположенная по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7;

ц) объект недвижимости – очистные сооружения – литер №9, состоящие из: 1. Сбросной канавы; 2. Гидротранспортеров (лотков) ж/б сеч. 0.3 x 0.4; 3. Биологического пруда; 4. Вторичного биологического пруда; 5. Иловых площадок 6 штук; 6. песковых площадок в количестве 3 штук; 7. контактных отстойников – 2 штук; 8. Отстойников канализационных вторичных вертикальных – 6 штук; 9. Аэрофильтров – 2 штук; 10. Приемной камеры; 11. Горизонтальных песколовок с круговым движением воды – 2 штук; 12. Отстойников канализационных двухъярусных – 3 штук, расположенные по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7., за пределами участка (участок находится в 1580 м. по направлению на северо-запад от ориентира – промзона ОАО “Молконсервы”), инвентарный номер I-271;

Сумма согласно договору (руб) - 105 841 800

Момент возникновения и срок действия обременения – 29.06.2005 г – 19.12.2006г.

Иные условия: отсутствуют

2. Характер обременения - *Ипотека по договору ипотеки № 623305213/И-1 от 11.08.2005 в обеспечение исполнения договора об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623305213 от 11.08.2005 между ОАО «Молконсервы» и АК СБ РФ:*

а) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер Г, площадью 369,5 (Триста шестьдесят девять целых и пять десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7, инвентарный номер 1-161,;

б) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер Г2, площадью 308,2 (Триста восемь целых и две десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7, инвентарный номер 1-161;

в) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер В4, площадью 605,4 (Шестьсот пять целых и четыре десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7 , инвентарный номер 1-161;

г) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер “БЗ”, площадью 54,1 (Пятьдесят четыре целых и одна десятая) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7 , инвентарный номер 1-161;

д) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер В с пристройкой литер в, общей площадью 127,5 (Сто двадцать семь целых и пять десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, д. Плоское, д.1, инвентарный номер II-1;

е) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер В с пристройками литер в , в1, общей площадью 163,8 (Сто шестьдесят три целых и восемь десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, с. Семеновка, ул. Молодежная, д.2, инвентарный номер I-34,

ж) объект недвижимости - Одноэтажное нежилое здание литер В6, площадью 1964,8 (Одна тысяча девятьсот шестьдесят четыре целых и восемь десятых) кв. м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7 , инвентарный номер 1-161,;

з) объект недвижимости - Ограждение литер "N1" длиной 903 (девятьсот три) м, расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7;

и) объект недвижимости – емкости лит №№2-7, объемом по 20 куб.м. АЗС, расположенные по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7а;

к) объект недвижимости – нежилое здание лит. В площадью 18,0 (восемнадцать) кв.м., расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7а инвентарный номер 1-271;

л) сооружение – артезианская скважина литер “№5” глубиной 100 (сто) м., расположенная по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Лачиново, ул. Луговая, д. 9а/1; инвентарный номер 1-169,;

м) сооружение – водонапорная башня литер “№5” объемом 100 (сто) м3, расположенное по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7, инвентарный номер 1-161,;

н) объект недвижимости - Грязеотстойник литер "N2" объемом 678 (Шестьсот семьдесят восемь) куб. м., расположенный по адресу: Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д.7;

Сумма согласно договору (руб) - **30 706 400**

Момент возникновения и срок действия обременения – **17.08.2005 г – 06.02.2007г.**

Иные условия: **отсутствуют**

3. Характер обременения - Залог оборудования по договору залога № 623305213/3-1 от 11.08.2005 в обеспечение исполнения договора об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623305213 от 11.08.2005 между ОАО «Молконсервы» и АК СБ РФ

Сумма согласно договору (руб) - **37 290 060**

Момент возникновения и срок действия обременения – **11.08.05 - 06.02.07**

4. Характер обременения - Залог транспортных средств по договору залога № 623305213/3-2 от 11.08.2005 в обеспечение исполнения договора об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623305213 от 11.08.2005 между ОАО «Молконсервы» и АК СБ РФ

Сумма согласно договору (руб) - **600 740**

Момент возникновения и срок действия обременения – **11.08.05 - 06.02.07**

5. Характер обременения - Залог ТМЦ – молоко сгущенное с сахаром - по договору залога № 623305213/3-3 от 11.08.2005 в обеспечение исполнения договора об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623305213 от 11.08.2005 между ОАО «Молконсервы» и АК СБ РФ

Сумма согласно договору (руб) - **2 800 003,08**

Момент возникновения и срок действия обременения – **11.08.05 - 06.02.07**

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.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Выручка, тыс. руб.	77 161	48 943	83 531	390 417	449 813
Валовая прибыль, тыс. руб.	6 553,00	8 399,00	8 765,00	15 848,00	26 439,00
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	997	630	226	56	648
Рентабельность собственного капитала, %	5,67	3,46	0,96	0,24	2,67
Рентабельность активов, %	3,20	2,43	0,40	0,02	0,22
Коэффициент чистой прибыльности, %	1,29	1,29	0,27	0,01	0,14
Рентабельность продукции (продаж), %	3,29	2,52	0,79	1,48	3,79
Оборачиваемость капитала, раз	4,29	2,65	3,36	16,48	18,36
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	4,617,00	3897,00	3 671,00	3 615,00	2 967,00
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	17,77	0,0015,00	6,57	1,19	0,98

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации поручителями эмиссионных

ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года № 05-5/пз-н (в ред. от 12.01.2006).

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

За рассматриваемый период выручка Поручителя неуклонно росла, достигнув максимального значения за рассматриваемый период равного 449 813 тыс. руб. в 2005 году. За рассматриваемый период выручка увеличилась с начала 2001 отчетного года на конец последнего отчетного периода в 5,8 раза, что характеризует компанию, как активно развивающуюся и ведущую активную хозяйственную деятельность. Наибольший скачок в росте данного показателя был в 2004 году и составил 367,4% по сравнению с 2003 отчетным годом.

Показатель валовой прибыли положителен на протяжении всего периода. Валовая прибыль Поручителя увеличилась в 4 раза, также достигнув максимального значения в 2005 году. Значение данного показателя постепенно увеличивается с 6 553 тыс. руб. на момент завершения 2001 финансового года до 26 439 на конец 2005 года или увеличение произошло в 4 раза. В период с 2003 и на момент окончания 2004 года данные величины были соответственно равны 8 765 тыс. руб. и 15 848 тыс. руб.

Нераспределенная, чистая прибыль максимальное значение имела в 2001 году, минимальное значение в 2004 году. За 2005 год данный показатель вырос по сравнению с предыдущим отчетным периодом более чем в 11 раз.

Рентабельность собственного капитала имела минимальное значение в 2001 г и свое минимальное значение в 2004 году, в связи со значительной величиной чистой прибыли равной 997 тыс. руб соответственно в 2001 году и минимальной величиной полученной Поручителем в ходе своей деятельности чистой прибыли равной в 2004 году равной 56 тыс. руб. На момент завершения 2005 отчетного года показатель чистой прибыли увеличился до 648 тыс. руб. и соответственно рентабельность собственного капитала составила 2,67 %.

Рентабельность активов и коэффициент чистой прибыльности также за рассматриваемый период имели минимальное значение в 2004 году.

Рентабельность продукции (продаж) выросла за рассматриваемый период в 4,8 раза с конца 2003 на момент завершения 2005 года. Значение данного показателя изменялось разнонаправлено. Так оно было равно в 2001 году 3,29%, в 2002 2,52% 2003г. – 0,79%; в 2004 г. - 1,48%.

Оборачиваемость капитала выросла за рассматриваемый период в 4,3 раза, что свидетельствует о повышении рентабельности.

Сумма непокрытого убытка наблюдается за весь рассматриваемый период. За период с 2001 года величина непокрытого убытка к моменту завершения 2005 года и сократилась в 1,8 раза.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к убыткам/прибыли поручителя, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 завершенных финансовых лет:

Величина чистой прибыли начиная с 2001 по 2004г падает, это объясняется тем, что предприятие начиная с 4 квартала 2002 года по 2004 провело несколько этапов текущего и капитального ремонта производственных цехов, и капитального ремонта оборудования, во что вложены значительные средства. В 2005г появилось тенденция роста чистой прибыли.

По итогам 2000 года получен убыток в сумме 4 617 тыс. рублей, поэтому вся чистая прибыль, полученная в последующие годы, идет на погашение убытков прошлых лет.

Мнения органов управления Поручителя относительно указанных причин и степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

Ни один из членом органов управления Поручителя не имеет особого мнения

относительно упомянутых причин и их влияния на показатели.

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 (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие 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. Оценка влияния, которое, по мнению указанных органов управления поручителя, оказал каждый из приведенных факторов на вышеупомянутые показатели финансово-хозяйственной деятельности поручителя.

За период с 2001 по 2005 год объем выручки Поручителя вырос в 5,8 раза.

Основным фактором, оказывающим определяющее влияние на увеличение объемов продаж, а соответственно и на результаты деятельности Поручителя является фактор спроса населения. На изменение размера выручки от продаж и прибыли от основной деятельности за последние 5 лет влияли также следующие факторы:

- 1. Инфляция – 10 %.*
- 2. Решения государственных органов власти - 10%.*
- 3. Экономические и политические факторы – 40%.*
- 4. Рост спроса на продукцию – 40%*

Среди факторов внутренней среды, которые влияли за рассматриваемый период на рост выручки от продаж, можно отметить:

- техническое переоснащение предприятий на базе использования передовых технологий*
- совершенствование системы менеджмента на предприятии*

Мнения органов управления Поручителя относительно указанных факторов и степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

Ни один из членом органов управления Поручителя не имеет особого мнения относительно упомянутых факторов и их влияния на показатели.

5.2. Ликвидность поручителя, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность поручителя, за 5 последних завершенных финансовых лет.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-1 284,00	-241,00	4 985,00	-4 355,00	-9 579,00
Индекс Постоянного актива	1,08	1,01	0,79	1,18	1,39
Коэффициент текущей ликвидности	0,92	1,00	1,199	0,98	0,97
Коэффициент быстрой ликвидности	0,30	0,43	0,33	0,85	0,73
Коэффициент автономии собственных средств	0,56	0,70	0,42	0,078	0,081

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации поручителями эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года № 05-5/пз-н (в ред. от 12.01 2006).

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности поручителя, достаточности собственного капитала поручителя для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с указанием факторов, которые привели к указанным изменениям.

Коэффициент автономии собственных средств (коэффициент финансовой независимости) характеризует возможность предприятия погасить свои долговые обязательства в результате продажи имущества, сформированного за счет собственных средств. За исключением 2003 завершённого финансового года данный показатель имеет отрицательное значение. В 2004 г. и 2005 г. наблюдается снижение данного показателя до –4 355 тыс. руб. и –9 579 тыс. руб. соответственно, что свидетельствует о снижении финансовых возможностей предприятия погасить свои долговые обязательства.

Индекс постоянного актива характеризует степень покрытия внеоборотных активов за счет собственного капитала, а нормативное его значение должно быть меньше 1. Значение этого показателя, вышедшее за рамки допустимого норматива, кроме 2003 года, свидетельствует о том, что предприятие проводило и в настоящий момент проводит активную инвестиционную политику, вкладывая средства на развитие и расширение производственной деятельности в счет будущего обеспечения высокого уровня доходности и динамичного развития.

Коэффициент текущей ликвидности должен быть больше или равен 2. Значение этого показателя за рассматриваемый период максимального значения достигал в 2003 г. Общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения текущей операционной хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств можно считать не совсем достаточной.

Коэффициент быстрой ликвидности (или коэффициент критической оценки) должен быть больше 0,7-0,8. На конец 2004 года значение этого показателя составило 0,85, соответственно, краткосрочные обязательства на протяжении всего анализируемого периода практически могут быть покрыты предприятием средствами, которые есть и которые ожидаются.

Коэффициент автономии собственных средств (коэффициент финансовой независимости) характеризует возможность предприятия погасить свои долговые обязательства в результате продажи имущества, сформированного за счет собственных средств. Максимальные значения данного показателя наблюдаются в 2001 , 2003 годах равные 0,56 и 0,42 .

Мнения органов управления Поручителя относительно указанных факторов и степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

Ни один из членом органов управления Поручителя не имеет особого мнения относительно упомянутых факторов и их влияния на показатели.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

	тыс. руб.				
Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Уставный капитал	78,725	78,725	865,975	865,975	865,975
Общая стоимость акций, выкупленных поручителем для последующей перепродажи	0	0	0	11	11

Доля акций, выкупленных поручителем для последующей перепродажи, от размещенных акций поручителя	0	0	0	0	0
Резервный капитал	0	0	0	0	0
Добавочный капитал	16423	22 045	26 423	26 423	26 379
Нераспределенная чистая прибыль	279	-3 897	-3 671	-3 615	-2 967
Общая сумма капитала	17 597*	18 227	23 618	23 663	24 267

**В общую сумму капитала и резервов включена сумма фонда социальной сферы отраженная по строке 440 формы № 1 бухгалтерской отчетности Эмитента равной 816 тыс. руб.*

Размер уставного капитала Поручителя, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Поручителя.

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

Наименование показателя	2001	%	2002	%	2003	%	2004	%	2005	%
Оборотные активы (Итого по разделу II)	12318	100	7509	100	37195	100	275693	100	266999	100
Запасы	5826	47,30	4155	55,33	23654	63,59	24091	8,74	54527	20,42
Налог на добавленную стоимость	2287	18,57	113	1,50	3144	8,45	14555	5,28	10399	3,89
Деб. задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	198	1,59	0	0,00	93	0,25	0	0,00	0	0,00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	3818	31,00	2900	38,62	9424	25,34	236270	85,70	200278	75,01
Краткосрочные финансовые вложения	45	0,37	45	0,60	45	0,12	45	0,02	45	0,02
Денежные средства	144	1,17	296	3,95	835	2,25	729	0,26	1747	0,66
Прочие оборотные активы	0	0,00	0	0,00	0	0,00	3	0,001	3	0,001

Источники финансирования оборотных средств поручителя: ***оборотные средства финансируются в настоящее время за счет собственных источников, а также за счет внешних источников финансирования, к которым относятся кредиты и займы, а также увеличение уставного капитала Поручителя.***

Политика поручителя по финансированию оборотных средств: ***В структуре оборотных активов наибольшую долю занимают дебиторская краткосрочная задолженность, что связано со спецификой деятельности Поручителя. Что касается изменений в политике, то при нормальной финансовой ситуации планируется постепенное замещение краткосрочных заимствований долгосрочными.***

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств и оценка вероятности их появления: ***на дату утверждения настоящего Проспекта руководству Поручителя не известна информация, позволяющая прогнозировать наступление негативных факторов и их последствий в размерах, могущих привести к проблемам в финансировании деятельности и пополнении оборотных средств Поручителя.***

5.3.2. Финансовые вложения поручителя

Финансовые вложения поручителя, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг:

Эмиссионные ценные бумаги:

Вид ценных бумаг: **акции обыкновенные именные бездокументарные**

Полное фирменное наименование: **закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»**

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

Место нахождения: **РФ, Смоленская обл., г. Рудня, п. Молкомбината**

Номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг: **1-01-53600-Н**

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: **17.05.2005**

Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: **РО ФСФР России в ЦФО**

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: **2 087 243 штуки**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: **2 087 243 руб.**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: **2 087 243 руб.**

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты: **не объявлялись, не выплачивались**

Неэмиссионные ценные бумаги: **указанные финансовые вложения составляющие 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг отсутствуют.**

Резерв под обесценение ценных бумаг не создавался.

Иные финансовые вложения: **отсутствуют.**

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

Эмиссионные ценные бумаги: **2 087 243 руб.**

Неэмиссионные ценные бумаги: **0 руб.**

Иные финансовые вложения: **0 руб.**

Средства Поручителя не размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, или 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:

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н).

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н).

5.3.3. Нематериальные активы поручителя

Состав нематериальных активов, первоначальная (восстановительная) стоимость и величина начисленной амортизации за 5 последних завершенных финансовых лет

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации тыс. руб.
Отчетная дата: 01.01.2002		
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	104	34
Итого	104	34
Отчетная дата: 01.01.2003		
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	90	47
Итого	90	47
Отчетная дата: 01.01.2004		
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	90	50
Итого	90	50
Отчетная дата: 01.01.2005		
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	90	55
Итого	90	55
Отчетная дата: 01.01.2006		
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	90	59
Итого	90	59

В уставный капитал в качестве вноса нематериальные активы не вносились, в безвозмездном порядке не поступали.

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

Нематериальные активы подлежат оценке в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.07.2001 года №519 «Об утверждении Стандартов оценки», а также в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности» №135 –ФЗ от 29.07.1998 года (в ред. от 27.02.2003 г.), Федеральным законом «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 25.12.1995 года, а также Приказа Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 91н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2000.

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

Информация о политике поручителя в области научно-технического развития за 5 последних завершенных финансовых лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов.

Информация не приводится, т.к. в указанный период Поручителем не осуществлялась научно-техническая деятельность, политика в области научно-технического развития не разработана. Отдельный учет затрат на осуществление научно-технической деятельности в 2003-2005 гг. Поручителем не проводился.

Сведения о создании и получении поручителем правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места

происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для поручителя объектах интеллектуальной собственности: *Информация не приводится, т.к. у Поручителя отсутствуют объекты интеллектуальной собственности. Патенты на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец отсутствуют.*

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков: *Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для Поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков отсутствуют.*

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности поручителя

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой поручитель осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Объем производства молочных консервов в России в последние 5 лет растет темпами превышающими 7% ежегодно. Темпы производства молочных консервов в РФ в 1991 – 2004 гг. (в % к предыдущему году) Источник: Росстат, расчеты ИКАР В 2004 г. в РФ, по данным Росстата, было произведено 812, 642 муб. молочных консервов, что составило 107% относительно показателей 2003 г. Увеличение объемов производства молочных консервов в сочетании с практически неизменной емкостью внутреннего рынка и продолжающим возрастать импортом консервов из Украины и Беларуси приводит к обострению конкуренции между производителями. Конкуренция на рынке носит олигополистический характер, при этом продолжается концентрация производства. В 2005г. емкость российского рынка молочных консервов превысила 900 муб в натуральном выражении (360,7 тыс. т) и составила \$417 млн в стоимостном. Внутреннее производство молочных консервов, согласно предварительным данным Росстата, в 2005 выросло на 104,1% и составило 854 муб. Согласно экспертной оценке ИКАР, включая неучтенный ресурс, рост производства составил 105,4% или 904 муб (361,6 тыс. т). Согласно данным Икара за 2005 год, самый большой прирост производства в натуральном выражении произошел на следующих комбинатах: ООО «Гагаринское молоко» (Смоленская обл.), прирост производства на 18 муб. ЗАО «Рудняконсервмолоко» (Смоленская область г. Рудня)- на 9,3 муб;*

ОАО «Молконсервы» (Курская обл., п. Олым) – на 7,8 муб;

ОАО «Кузбассконсервмолоко» (Кемеровская область, Тяжгинский р-н) - на 7,6 муб;

ОАО «Любинский МКК» (Омская область, рп Любино) - на 7,2 муб;

ЗАО «КЗ «Пореческий» (Ярославская область Ростовский р-н) – на 5,8 муб;

ЗАО «Кореновский МКК» (Краснодарский край) – на 5,2 муб;

ОАО «МК «Гусь-Хрустальный» (Владимирская обл.) - на 4,5 муб.

Рейтинг основных предприятий - производителей молочных консервов в 2005, по данным ИКАР:

Наименование предприятия	Регион	Место в рейтинге		
		2005*	2004	2003
ЗАО «Рудняконсервмолоко»	Смоленская область г. Рудня	1	1	1
АОЗТ «Алексеевский МКК»	Белгородская область, г. Алексеевск	2	2	2
АОЗТ «Кореновский МКК »	Краснодарский край	3	5	5
ОАО «Верховский МКК»	Орловская область п. Верховье	4	4	3
ОАО «Любинский МКК»	Омская область, п. Любино	5	6	7
ОАО «Белмолпродукт»	Белгородская область, Белгород	6	8	6

ОАО «Шадринский МКК»	Курганская область г. Шадринск	7	3	4
ООО «Гагаринское молоко»	Смоленская область, г. Гагарин	8	9	нет данных
АО «Молконсервы»	Курская область, п. Олым	9	10	10
ООО «Веневский КМК»	Тульская область, г. Венев	10	17	нет данных

Помимо процесса концентрации производственных мощностей, для рынка молочных консервов характерны и другие тенденции. В частности, очевидными стали изменения в ассортименте производимой продукции. Число производителей, выпускающих только ГОСТовскую продукцию, продолжает снижаться. При этом доля консервов, произведенных по ТУ продолжает расти. Это объясняется двумя факторами. В первую очередь, низкой рентабельностью производства сгущенного молока по ГОСТу. Во вторую, изменением потребностей покупателей. Так, например, для приготовления большого числа кулинарных изделий домашнего приготовления требуется вареное сгущенное молоко. Если раньше домохозяйки были вынуждены варить приобретенную в магазине сгущенку, то теперь они могут приобрести уже вареное сгущенное молоко. Соответственно, изменились потребности и промышленных потребителей, которые ищут сгущенное молоко, которое в наибольшей степени соответствует их технологическому процессу и рецептуре выпускаемой продукции. Для удовлетворения их спроса, отдельные производители даже освоили выпуск необходимых им видов молочноконсервной продукции. Прирост объемов производства молочных консервов обеспечивается в основном за счет увеличения производства сгущенного молока для промышленных производителей. Темпы роста этого сегмента в 2004 г. составили 118,7%. В промышленной упаковке было произведено почти 30% всего сгущенного молока или около 243 муб. Бурный рост именно этого сегмента обуславливается изменениями в структуре потребления населения, вызванными ростом реальных доходов. По мере увеличения доходов, потребители все в меньшей степени используют сгущенное молоко для приготовления кулинарных изделий в домашних условиях, предпочитая покупать кондитерскую продукцию в магазинах. Соответственно, спрос на сгущенное молоко в баночной упаковке снижается и пропорционально возрастает спрос на сгущенное молоко в промупаковке. Другой характерной чертой развития молочно-консервных предприятий в последнее время стал сдвиг интересов в сторону цельномолочной продукции, рентабельность производства которой выше. Так, «Кореновский МКК» вывел на рынок серию цельномолочной продукции под торговой маркой «Коровка из Кореновки», а компания «Юнимилк» заявила о своем намерении увеличить выпуск цельномолочной продукции под торговой маркой «Простоквашино» на молочно-консервном комбинате «Ялutorовскмолоко».

Общая оценка результатов деятельности поручителя в отрасли и их соответствия тенденциям развития отрасли.

Неудивительно, что все вышеописанные тенденции развития молочно-консервной отрасли характерны и для Поручителя. В структуре продаж Поручителя большую часть составляет сгущенное молоко, произведенное по ТУ. Так же как и в целом по отрасли, Поручитель отмечает опережающие темпы роста продаж сгущенного молока промышленным потребителям. Так же как и другие крупнейшие участники рынка, Поручитель намерен выйти на рынок цельномолочной продукции.

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

Правильно выбранная стратегия развития молочноконсервного производства. Выстроенные отношения с поставщиками молока, собственные мощности по транспортировке молока, диверсифицированные поставки сахара и жести, позволяют предприятию успешно контролировать затраты на протяжении всей цепочки изготовления сгущенного молока. Развитая система продаж консервной продукции за счет наличия филиальной сети ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» и наличия продукции на консигнационных складах в крупнейших городах России делают продукцию Поручителя

интересной для реализации мелкими розничными продавцами (в том числе ЧП). Грамотно выстроенная маркетинговая политика в сочетании с созданием нового бренда позволили продукции Поручителя выгодно выделиться на фоне сгущенного молока других производителей (в традиционной упаковке), что позволяет удерживать цены на нее на 1-3% выше среднерыночной. Стоит отметить, что производственные мощности молочно-консервных предприятий в настоящее время не используются на полную мощность, создавая солидный запас для наращивания объемов производства и увеличения доли компании на рынке.

Факторы и условия, влияющие на деятельность поручителя и результаты его деятельности: *Улучшение экономической ситуации в РФ в целом, рост доходов населения и реализация конкурентных преимуществ компании. Кроме того, огромное влияние на деятельность Поручителя оказывает жесткая конкуренция со стороны других производителей молочных консервов (РЕННА, Юнимилк, Остер, Главпродукт др.).*

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: *позитивный прогноз на период как минимум до 2010г. В течение последних лет емкость российского рынка молочных консервов росла, объемы производства продукции отечественных консервных предприятий росли темпами, опережающими темпы роста рынка в целом.*

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

Наиболее значимым фактором развития в условиях стабилизирующегося рынка становится повышение конкурентоспособности.

Снижение ставок по кредитам также может позволить снизить себестоимость производимой продукции.

Планируется инвестировать порядка \$1.5 млн в год на протяжении ближайших 5 лет в модернизацию производственных мощностей ЗАО «Молконсервы». В результате реализации данной инвестиционной программы ожидается увеличение объемов выпуска молочных консервов на 22%. Поручитель также предпринимает и планирует предпринимать в будущем следующие действия: эффективное использование имеющихся ресурсов, укрепление и расширение клиентской базы и базы поставщиков, а также применение продуманной политики управления оборотными средствами. Для снижения влияния негативных факторов и условий, влияющих на результаты деятельности, Поручитель планирует использовать гибкую политику управления кредиторской и дебиторской задолженностью.

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

- проведение модернизации производственных мощностей;*
- выход на публичные рынки заимствования;*
- снижение издержек производства*
- автоматизация и введение повсеместного контроля качества.*

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения поручителем в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Вероятность наступления негативных событий достаточно мала и связана с ухудшением макроэкономической ситуации в РФ в целом. Кроме того, опасностью является резкое усиление позиций конкурентов в результате слияния или покупки нескольких МКК.

Основные существующие конкуренты поручителя по основным видам деятельности:

Наименование предприятия - конкурента	Регион
АОЗТ «Алексеевский МКК»	Белгородская область, г. Алексеевск
АОЗТ «Кореновский МКК »	Краснодарский край
ОАО «Верховский МКК»	Орловская область п. Верховье
ОАО «Любинский МКК»	Омская область, п. Любино
ОАО «Белмолпродукт»	Белгородская область, Белгород
ОАО «Шадринский МКК»	Курганская область г. Шадринск
ООО «Гагаринское молоко»	Смоленская область, г. Гагарин
ООО «Веневский КМК»	Тульская область, г. Венев

Предполагаемые конкуренты поручителя:

Изменения состава основных конкурентов Поручителя в обозримом будущем не предполагается.

Таким образом, состав основных конкурентов в обозримом будущем выглядит аналогично составу на текущий момент, а именно:

Наименование предприятия - конкурента	Регион
АОЗТ «Алексеевский МКК»	Белгородская область, г. Алексеевск
АОЗТ «Кореновский МКК »	Краснодарский край
ОАО «Верховский МКК»	Орловская область п. Верховье
ОАО «Любинский МКК»	Омская область, п. Любино
ОАО «Белмолпродукт»	Белгородская область, Белгород
ОАО «Шадринский МКК»	Курганская область г. Шадринск
ООО «Гагаринское молоко»	Смоленская область, г. Гагарин
ООО «Веневский КМК»	Тульская область, г. Венев

Факторы конкурентоспособности поручителя и степень их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

- качество закупаемого сырья, качество продукции, система контроля качества – позволяет производить продукцию, превосходящую по качеству продукцию конкурирующих производителей с сохранением цены на доступном уровне;

- узнаваемая торговая марка «Молочная страна» - выгодно выделяет продукцию Поручителя на фоне продукции конкурирующих производителей как узнаваемую марку

молочных консервов высокого качества; кроме того, под маркой «Молочная страна» выпускает свою продукцию ЗАО «Рудняконсервмолоко» (г. Рудня, Смоленская обл.), что позволяет молочным консервам под маркой «Молочная страна» занимать одну из лидирующих позиций на рынке;

- наличие отлаженной системы сбыта продукции через ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» позволяет минимизировать риски и затраты, связанные с самостоятельной реализацией продукции.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности поручителя, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

улучшение макроэкономической ситуации в РФ и успешная реализация программы развития ОАО «Молконсервы» главные факторы которые могут оказать положительное влияние на результаты деятельности Поручителя .

При продолжении темпов экономического развития страны, при благоприятном развитии московского и региональных рынков пищевой промышленности, при сохранении и увеличении устойчивого платежеспособного спроса на товары производимые Поручителем – а вероятность развития этих условий остается достаточно высокой (при возможных временных кризисах и спадах) – при совместном и переменном действии всех этих и ряда других сопутствующих факторов можно быть уверенным в еще более успешной деятельности Поручителя на обозримо продолжительные сроки.

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

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 общества являются:

- 1. Общее собрание акционеров;*
- 2. Совет директоров;*
- 3. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).*

Коллегиальный исполнительный орган Уставом не предусмотрен.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;

2) реорганизация Общества;

3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

4) определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;

5) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

6) увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;

7) увеличение Уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке;

8) увеличение Уставного капитала Общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;

9) уменьшение Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, посредством приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;

10) избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) Общества и досрочное прекращение их полномочий;

11) утверждение аудитора Общества;

12) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года;

13) определение порядка ведения Общего собрания акционеров;

14) избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий в случае, если число владельцев голосующих акций Общества становится менее 500;

15) дробление и консолидация акций;

16) принятие решений об одобрении сделок с заинтересованностью в случаях, предусмотренных требованиями действующего законодательства РФ и настоящего Устава;

17) принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества в случае, предусмотренном п.11.6. настоящего Устава;

18) принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 50 процентов балансовой стоимости активов Общества;

19) приобретение Обществом размещенных акций в целях уменьшения Уставного капитала;

20) принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

21) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества: Положения об Общем собрании акционеров, Положения о Совете директоров, Положения о Генеральном директоре, Положения о Ревизионной комиссии, Положения о Счетной комиссии.

22) решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством РФ и настоящим Уставом.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;

2) внесение изменений и дополнений в Устав по результатам размещения акций, в том числе связанных с увеличением Уставного капитала, а также связанных с созданием филиалов, открытием представительств и их ликвидацией;

3) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества;

4) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

5) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

6) вынесение на решение Общего собрания акционеров вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 6, 7, 8, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21 пункта 7.2 ст. 7 Устава;

7) увеличение Уставного капитала Общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категории (типа) объявленных акций среди всех акционеров Общества;

8) увеличение Уставного капитала Общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих менее 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;

9) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

10) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных настоящим Уставом;

11) приобретение на баланс Общества размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг и последующая их реализация;

12) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий;

13) рекомендации по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;

14) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

15) использование резервного и иных фондов Общества;

16) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции Общего собрания акционеров;

17) создание филиалов и открытие представительств Общества;

18) одобрение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества;

19) одобрение сделок с заинтересованностью;

20) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним.

21) иные вопросы, предусмотренные настоящим Уставом и Положением о Совете директоров.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, представляет его во всех государственных органах, учреждениях, предприятиях, организациях, в судах и арбитраже в Российской Федерации и за рубежом, заключает от имени Общества контракты, договоры, совершает сделки и иные юридические акты, выдает доверенности, открывает в банках расчетные и иные счета; в пределах своих полномочий издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников Общества, утверждает штаты, осуществляет найм и увольнение персонала, применяет меры поощрения и налагает взыскания.

Генеральный директор при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

Генеральный директор несет ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу его виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) поручителя либо иного аналогичного документа: *кодекс корпоративного поведения (управления) либо иной аналогичный документ отсутствует.*

Сведения о наличии внутренних документов поручителя, регулирующих деятельность его органов: *Устав общества, Положение о Совете директоров, Положение о генеральном директоре, Положение о ревизионной комиссии, Положение об Общем собрании акционеров*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава поручителя а также кодекса корпоративного управления поручителя (в случае его наличия): www.molkonserv.ru

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

Совет директоров

Председатель Совета директоров – Бацев Алексей Владимирович

1. Фамилия, имя, отчество: **Асцатуров Артак Арамович**

Год рождения: **1970**

Сведения об образовании: **высшее**

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

Период: **2000-2003**

Организация: **ООО Молочная фабрика «Рейнфорд»**

Должность: **заместитель генерального директора по развитию**

Период: **2003-2005**
Организация: **ОАО «Молконсервы»**
Должность: **главный инженер**

Период: **2005-наст. время**
Организация: **ОАО «Молконсервы»**
Должность: **Генеральный директор**

Период: **28.04.2005 – наст. время**
Организация: **ОАО «Молконсервы»**
Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

2. Фамилия, имя, отчество: **Бацев Алексей Владимирович**
Год рождения: **1968**
Сведения об образовании: **высшее**

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

Период: **2000 - 2005**
Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**
Должность: **директор Департамента производства и закупок**

Период: **2000 – наст. время**
Организация: **ООО «Милкторг-2000»**
Должность: **Генеральный директор (по совместительству)**

Период: **2005 – наст. время**
Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**
Должность: **заместитель Генерального директора по снабжению.**

Период: **28.04.2005 – наст. время**
Организация: **ОАО «Молконсервы»**
Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

3.Фамилия, имя, отчество: **Болдузев Михаил Игоревич**

Год рождения: **1963**

Сведения об образовании: **высшее**

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

Период: **2000-наст. время**

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Должность: **финансовый директор**

Период: **2000 – наст. время**

Организация: **ООО «Элитлюксторг»**

Должность: **финансовый директор (по совместительству).**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

4. Фамилия, имя, отчество: *Ивченко Константин Александрович*

Год рождения: *1977*

Образование: *высшее*

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

Период: *2001-2001*

Организация: *ГУП Лосиноостровский завод строительных материалов и конструкций*

Должность: *наладчик КИП и АА*

Период: *2001-2002*

Организация: *ООО «Элитлюксторг»*

Должность: *слесарь КИП и АА*

Период: *2002-2004*

Организация: *ООО «Элитлюксторг»*

Должность: *начальник производственного отдела*

Период: *2004-2005*

Организация: *ООО «Промконсервы»*

Должность: *главный инженер*

Период: *2005-наст. время*

Организация: *ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»*

Должность: *главный инженер.*

Период: *28.04.2005 – наст. время*

Организация: *ОАО «Молконсервы»*

Должность: *член Совета директоров*

Доля участия в уставном капитале поручителя: *0%*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *0%*

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: *дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют*

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: *дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют*

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: *Опционы не выпускались.*

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: *нет*

5. Фамилия, имя, отчество: *Михайлов Юрий Алексеевич*

Год рождения: *1960*

Образование: *высшее*

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

Период: **2000-2001**

Организация: **ООО ПКФ «Элесанснабсбыт»**

Должность: **директор по производству**

Период: **2002–2003**

Организация: **ООО «Мосальскпроектстрой»**

Должность: **начальник отдела снабжения**

Период: **2003-2004**

Организация: **ООО «Элитлюксторг»**

Должность: **начальник отдела капитального строительства**

Период: **2004-наст. время**

Организация: **ООО «Промконсервы»**

Должность: **начальник отдела капитального строительства**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

6. Фамилия, имя, отчество: **Болховских Людмила Евгеньевна**

Год рождения: **1961**

Образование: **высшее**

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

Период: **2002-наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **заведующая лабораторией**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0,0002%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0,0002%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

7. Фамилия, имя, отчество: **Быбочкин Геннадий Николаевич**

Год рождения: **1961**

Образование: **высшее**

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

Период: **2002-2003**

Организация: **ОАО «Павловскхлеб»**

Должность: **заместитель директора по производству**

Период: **2003-2003**

Организация: **ОАО «Электроника»**

Должность: **главный инженер**

Период: **2003-наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **заместитель генерального директора по производству;**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

8. Фамилия, имя, отчество: **Осипов Александр Михайлович**

Год рождения: **1962**

Образование: **высшее**

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

Период: **2001-наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **заместитель генерального директора**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

9. Фамилия, имя, отчество: **Николаев Сергей Константинович**

Год рождения: **1962**

Образование: **высшее**

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

Период: **2001-2005**

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Должность: **менеджер по закупкам**

Период: **2005-наст. время**

Организация: **ООО «АльтерВЕСТ XXI век»**

Должность: **менеджер по снабжению**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

10. Фамилия, имя, отчество: **Королькова Наталья Валерьевна**

Год рождения: **1971**

Образование: **высшее**

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

Период: **2001-2001**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **внутренний аудитор**

Период: **2001-2002**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **финансовый директор**

Период: **2002-2005**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **генеральный директор**

Период: **2005-наст. время**

Организация: **ЗАО «Бекон»**

Должность: **генеральный директор**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

11. Фамилия, имя, отчество: **Захаров Алексей Александрович**

Год рождения: **1973**

Образование: **высшее**

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

Период: **2001-2004**

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Должность: **менеджер**

Период: **2004 –наст. время**

Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Должность: **руководитель отдела закупок**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Поручителя не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган – **Генеральный директор Асцатуров Артак Арамович**

Фамилия, имя, отчество: **Асцатуров Артак Арамович**

Год рождения: **1970**

Сведения об образовании: **высшее**

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

Период: **2000-2003**

Организация: **ООО Молочная фабрика «Рейнфорд»**

Должность: **заместитель генерального директора по развитию**

Период: **2003-2005**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **главный инженер**

Период: **2005-наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **Генеральный директор**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

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

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены поручителем за последний заверченный финансовый год по каждому из органов управления поручителя.

Сумма выплат по Совету директоров за 2005 год составила: **0 руб.**

Вознаграждение членов Совета директоров за 2005 год:

Заработная плата – **0 руб.**

Премия – **0 руб.**

Комиссионные – **0 руб.**

Льготы – **0 руб.**

Компенсация расходов – **0 руб.**

Иные имущественные предоставления: отпускные – **0 руб.**

материальная помощь – **0 руб.**

вознаграждение Совета директоров – **0 руб.**

Итого: **0 руб.**

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в 2006 финансовом году: **Соглашений на 2006г. о выплатах членам совета директоров Поручителя не заключено.**

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

Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя (внутренний аудит) осуществляется Ревизионной комиссией Общества, состоящей из 3 (Трех) человек.

Основные функции ревизионной комиссии:

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества в течение 10 дней со дня предъявления письменного требования.

Результаты проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества представляются Совету директоров.

Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии с действующим законодательством РФ.

Общество, в соответствии с действующим законодательством, может привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными отношениями с Обществом или его участниками, для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности. Аудиторская проверка деятельности Общества может быть проведена во всякое время по требованию акционеров, совокупная доля которых в Уставном капитале Общества составляет 10 и более процентов.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя:

Информация о наличии службы внутреннего аудита, сроке ее работы и ее ключевых сотрудниках: *служба внутреннего аудита у Поручителя не создана.*

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

Внутренний документ Поручителя, устанавливающий правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации, отсутствует.

6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя:

Председатель Ревизионной комиссии: *Карпечко Елена Викторовна*

1. Фамилия, имя, отчество: *Карпечко Елена Викторовна*

Год рождения: *1971*

Образование: *высшее*

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

Период: *2001-2004*

Организация: *ООО «Элитлюксторг»*

Должность: *финансовый аналитик*

Период: *2004-2004*

Организация: *ООО «Элитлюксторг»*

Должность: *заместитель финансового директора*

Период: **2004-наст. время**
Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**
Должность: **заместитель финансового директора**

Период: **28.04.2005 – наст. время**
Организация: **ОАО «Молконсервы»**
Должность: **член Ревизионной комиссии**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались.**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

2. Фамилия, имя, отчество: **Саблина Нина Никитична**

Год рождения: **1950**

Образование: **среднее техническое**

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

Период: **2001-2004**
Организация: **ОАО «Молконсервы»**
Должность: **бухгалтер по расчетам с организациями**

Период: **2004-2006**
Организация: **ОАО «Молконсервы»**
Должность: **главный бухгалтер**

Период: **2006-наст. время**
Организация: **ОАО «Молконсервы»**
Должность: **бухгалтер по расчетам с организациями**

Период: **28.04.2005 – наст. время**
Организация: **ОАО «Молконсервы»**
Должность: **член Ревизионной комиссии**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0,0003%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0,0003%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: **дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя:
дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

3. Фамилия, имя, отчество: **Ширяева Валентина Петровна**

Год рождения: **1954**

Образование: **среднее техническое**

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

Период: **2001-наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **инженер по организации и планированию труда и заработной платы**

Период: **28.04.2005 – наст. время**

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Должность: **член Ревизионной комиссии**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **0,0005%**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **0,0005%**

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

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя:
дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя:
дочерние и зависимые общества у Поручителя отсутствуют

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: **Опционы не выпускались**

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: **нет**

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

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены поручителем за последний заверченный финансовый год сотрудникам по контрольно-ревизионной деятельности

Ревизионная комиссия	Размер выплаченных вознаграждений за 2005 год
Заработная плата (руб.):	139 436

Премии (руб.)	85 636
Комиссионные (руб.)	-
Льготы и/или компенсации расходов (руб.)	-
Иные имущественные предоставления (руб.)	-
Всего (руб.)	225 072

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем 2006 финансовом году: *Соглашений на 2006г. о выплатах ревизору Поручителя не заключено.*

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 завершенных финансовых лет.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005	01.04.06
Среднесписочная численность работников, чел.	457	462	436	401	424	341
Доля сотрудников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, %	3,1	3,3	3,1	3,8	5,6	7,3
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	10 763	10 430	8 705	7 499	8 996	1 402
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	262	251	322	153	212	36
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	11 025	10 681	9 027	7 652	9 208	1 438

Изменение численности сотрудников Поручителя за период с 2001 года по 2005 год не является существенным для Поручителя. Изменения в численности работников в период с 2001 –2005 году происходили в ходе обычной хозяйственной деятельности Поручителя.

Факторы, которые, по мнению поручителя, послужили причиной существенных изменений численности сотрудников (работников) поручителя, последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности поручителя: *Уменьшение численности сотрудников Поручителя в 2003 году было связано с проведением работ по механизации и автоматизации ручных работ.*

Сведения о сотрудниках, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность поручителя (ключевых сотрудниках): *В состав сотрудников (работников) Поручителя не входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Поручителя.*

Сведения о создании сотрудниками (работниками) поручителя профсоюзного органа: *профсоюзный орган был создан в 1976 году на Олымском молочноконсервном комбинате (правопреемником которого является ОАО «Молконсервы»).*

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

Соглашений или обязательств поручителя, касающихся возможности участия сотрудников (работников) поручителя в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **нет**.

Предоставления или возможности предоставления сотрудникам (работникам) поручителя опционов поручителя: **нет**.

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 акционеров поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **450**

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **450**

Общее количество номинальных держателей акций поручителя, зарегистрированных в реестре акционеров поручителя: **у Поручителя нет номинальных держателей.**

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:

В состав акционеров поручителя входят лица, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций поручителя:

Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Идентификационный номер налогоплательщика: **нет**

Место нахождения: **Христодулу Хаджипавлу, 205, Лулупис Корт, 2 этаж, офис 201, п/я 3036, Лимассол, Кипр.**

Доля в уставном капитале поручителя: **95,61%**

Доля принадлежащих юридическому лицу обыкновенных акций поручителя: **95,61%**

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала акционера поручителя

Полное фирменное наименование: **Байконур Уорлдвайд Лимитед (Baikonur Worldwide Limited);**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Идентификационный номер налогоплательщика: **не присвоен**

Место нахождения: **Роуд Таун, Трайдент Чамберс, п/я 146, Тортола, Британские Виргинские острова.**

Доля в уставном капитале участника поручителя: **22,46 % (Двадцать две целых сорок шесть сотых) процента**

Доля принадлежащих юридическому лицу обыкновенных акций участника поручителя: **отсутствует**

Доля в уставном капитале поручителя: **отсутствует**

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **отсутствует**

Полное фирменное наименование: *Алиондо Инвестментс Лимитед (Aliondo Investments Limited)*.

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Идентификационный номер налогоплательщика: *не присвоен*

Место нахождения: *Спиру Араузу, 163, Лордос Уотерфорд Корт, п/я 30366, Лимассол, Кипр*

Доля в уставном капитале участника поручителя: *21,28 % (Двадцать одна целая двадцать восемь сотых) процента.*

Доля принадлежащих юридическому лицу обыкновенных акций участника поручителя: *отсутствует*

Доля в уставном капитале поручителя: *отсутствует*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *отсутствует*

Полное фирменное наименование: *Секеро Инвестментс Лимитед (Secero Investments Limited)*.

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Идентификационный номер налогоплательщика: *не присвоен*

Место нахождения: *Михаил Россиди 8А, Периохи Циреу, Лимассол, Кипр*

Доля в уставном капитале участника поручителя: *25,86% (Двадцать пять целых восемьдесят шесть сотых) процента.*

Доля принадлежащих юридическому лицу обыкновенных акций участника поручителя: *отсутствует*

Доля в уставном капитале поручителя: *отсутствует*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *отсутствует*

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

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя и специальных правах.

доля уставного капитала поручителя, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: *такой доли нет.*

специальное права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении поручителем - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): *не предусмотрено.*

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

Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Поручителя.

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Поручителя отсутствуют.

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

Год: *2001*

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров:

04 января 2001 года

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Финансовая компания «Деловые вклады».**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Финансовая компания «Деловые вклады»**

Доля в уставном капитале поручителя: **19,69%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **19,69%**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Артель»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО Фирма «Артель»**

Доля в уставном капитале Поручителя: **19,51%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **19,51%**

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Говерд».**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Говерд».**

Доля в уставном капитале поручителя: **12,68%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **12,68%**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

26 апреля 2001 года

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Финансовая компания «Деловые вклады».**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Финансовая компания «Деловые вклады»**

Доля в уставном капитале поручителя: **19,69%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **19,69%**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Артель».**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО Фирма «Артель»**

Доля в уставном капитале Поручителя: **19,51%**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **19,51%**

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Говерд».**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Говерд».**

Доля в уставном капитале поручителя: **12,68%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **12,68%**

Год: **2002**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

05 марта 2002 года

1. Полное фирменное наименование: **АЛИОНДО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (ALIONDO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%**

2. Полное фирменное наименование: **СЕКЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (SECERO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%.**

Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%.**

3. Полное фирменное наименование: **ЭЛСЕДО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (ELSEDO HOLDINGS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров:

01 ноября 2002 года

1. Полное фирменное наименование: **АЛИОНДО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (ALIONDO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%**

2. Полное фирменное наименование: **СЕКЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (SECERO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%.**

Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%.**

3. Полное фирменное наименование: **ЭЛСЕДО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (ELSEDO HOLDINGS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров:

16 декабря 2002 года

1. Полное фирменное наименование: **АЛИОНДО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (ALIONDO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%**

2. Полное фирменное наименование: **СЕКЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (SECERO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%.**

Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%.**

3. Полное фирменное наименование: **ЭЛСЕДО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (ELSEDO HOLDINGS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%**

Год: **2003**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

15 мая 2003 года

1. Полное фирменное наименование: **АЛИОНДО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (ALIONDO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: *нет*.
Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%**
Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%**

2. Полное фирменное наименование: **СЕКЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (SECERO INVESTMENTS LIMITED)**.

Сокращенное фирменное наименование: *нет*.
Доля в уставном капитале поручителя: **17,29%**
Доля обыкновенных акций поручителя: **17,29%**

3. Полное фирменное наименование: **ЭЛСЕДО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (ELSEDO HOLDINGS LIMITED)**.

Сокращенное фирменное наименование: *нет*.
Доля в уставном капитале поручителя: **8,65%**
Доля обыкновенных акций поручителя: **8,65%**

4. Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование: *нет*.
Доля в уставном капитале поручителя: **8,65%**
Доля обыкновенных акций поручителя: **8,65%**

Год: **2004**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

29 апреля 2004 года

1. Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED)**.

Сокращенное фирменное наименование: *нет*.
Доля в уставном капитале поручителя: **95,61%**
Доля обыкновенных акций поручителя: **95,61%**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров:

16 августа 2004 года

1. Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED)**.

Сокращенное фирменное наименование: *нет*.
Доля в уставном капитале поручителя: **95,61%**
Доля обыкновенных акций поручителя: **95,61%**

Год: **2005**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

22 марта 2005 года

1. Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED)**.

Сокращенное фирменное наименование: *нет*.
Доля в уставном капитале поручителя: **95,61%**
Доля обыкновенных акций поручителя: **95,61%**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров:

16 мая 2005 года

1. Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕДЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **95,61%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **95,61%**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров:

23 декабря 2005 года

1. Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕДЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля в уставном капитале поручителя: **95,61%**

Доля обыкновенных акций поручителя: **95,61%**

7.6. Сведения о совершенных Поручителем сделках, в совершении которых имелаась заинтересованность

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность, одобренных каждым органом управления Поручителя, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет:

Наименование	2001	2002	2003	2004	2005
Общее количество совершенных сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность, одобренных Общим собранием акционеров, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет	нет	нет	нет	нет	1
Общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность, одобренных Общим собранием акционеров, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет	нет	нет	нет	нет	186 000 000 рублей

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

Сделок в 2001 году не было

Сделок в 2002 году не было

Сделок в 2003 году не было

Сделок в 2004 году не было

2005 год:

дата совершения сделки	06.05.2005г.
Предмет сделки и иные существенные условия сделки	Договор поручительства от 06.05.2005г между ОАО «Молконсервы» и АК Сберегательный Банк Российской Федерации (ОАО), Смоленское отделение № 8609 за ЗАО «Рудняконсервмолоко» по Генеральному соглашению об открытии рамочной кредитной линии № 2243 от 06.05.2005г. в сумме 150 000 000 рублей сроком до 19.05.2006г. под 15% годовых.
Стороны сделки	ОАО «Молконсервы», АК Сберегательный Банк Российской Федерации (ОАО), Смоленское отделение № 8609, выгодоприобретатель – ЗАО «Рудняконсервмолоко»
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки	СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED), владеющее более чем 20 процентами голосующих акций выгодоприобретателя по сделке и Поручителя .
размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции)	186 000 000 рублей, 68,46% от балансовой стоимости активов Поручителя на 01.04.2005г.
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	06.05.2005-19.05.2006 – обязательства исполнены полностью
орган управления поручителя, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)	Одобрена внеочередным общим собранием ОАО «Молконсервы», Протокол б/н от 16.06.2005г.

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

Наименование	2001	2002	2003	2004	2005
Общий объем сделок в денежном выражении, руб.	<i>нет</i>	<i>нет</i>	<i>нет</i>	<i>нет</i>	<i>186 000 000</i>

Сделки (группа 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: *указанных сделок не было*

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.

Информация приведена на дату окончания каждого завершеного финансового года.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>4 016</i>	<i>2 900</i>	<i>9517</i>	<i>236 270</i>	<i>200 278</i>
В т.ч. общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>310</i>	<i>155</i>	<i>93 *</i>	<i>0</i>	<i>695</i>

** Форма годового отчета (Ф№5, дебиторская и кредиторская задолженность) не предусматривает наличия отдельной строки для отражения просроченной дебиторской задолженности. В силу этого по стр. 540 формы № 5 за 2003 год отражена сумма 93 тыс. руб., фактически являющаяся просроченной дебиторской задолженностью.*

Структура дебиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период:

Последний завершенный финансовый год: **2005**

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	175 999	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	x	x
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс.руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	x	x
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс.руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	x	x
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс.руб.	6 844	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	695	x
Прочая дебиторская задолженность, тыс.руб.	17 436	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	x	x
Итого, тыс. руб.	200 278	-
в том числе итого просроченная, тыс.руб.	695	-

Последний завершённый отчетный период: **на 31.03.2006 г.**

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс.руб.	211 109	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	x	x
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс.руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	x	x
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс.руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	x	x
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс.руб.	16 818	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	695	x

Прочая дебиторская задолженность, тыс.руб.	29 590	
в том числе просроченная, тыс.руб.	x	x
Итого, тыс.руб.	257 517	-
в том числе итого просроченная, тыс.руб.	695	x

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за пять последних завершённых финансовых лет:

2001 год

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Милкторг»**

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

Место нахождения: **Москва, ул. Гарибальди, д. 21**

Сумма дебиторской задолженности: **593 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

Общество с ограниченной ответственностью «Милкторг» не являлось аффилированным лицом Поручителя

2. Полное фирменное наименование: **Муниципальное предприятие «Служба заказчика»**

Сокращенное фирменное наименование: **МП Служба заказчика**

Место нахождения: **Курская обл., пос. Олымский, ул. 20 лет Победы, д.4**

Сумма дебиторской задолженности: **833 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

МП Служба заказчика не является аффилированным лицом Поручителя

2002 г.

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Место нахождения: **117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.113, корп. 1**

Сумма дебиторской задолженности: **1 207 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» является аффилированным лицом Поручителя

доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **0%**

доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций аффилированного лица: **доли не имеет. Аффилированное лицо является обществом с ограниченной ответственностью**

доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **0%**

доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: **0%**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Алмоторг»**

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

Место нахождения: **Москва, ул. Профсоюзная, д. 152, корп. 2, стр. 2**

Сумма дебиторской задолженности: **444 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

Общество с ограниченной ответственностью «Алмоторг» не является аффилированным лицом Поручителя.

2003 г.

1. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Молконсервы»**

Место нахождения: **216791, РФ, Смоленская область, г. Рудня, поселок МКК**

Сумма дебиторской задолженности: **1 090 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко» является аффилированным лицом Поручителя

доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **0%**

доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций аффилированного лица: **0%**

доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **0%**

доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: **0%**

2. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Молочный комбинат «Воронежский»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО МК «Воронежский»**

Место нахождения: **394016, г. Воронеж, ул. 45 Стрелковой дивизии, д.157**

Сумма дебиторской задолженности: **1 908 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

ОАО МК «Воронежский» не является аффилированным лицом Поручителя

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Анненское молоко»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Анненское молоко»**

Место нахождения: **Воронежская обл., г. Анна**

Сумма дебиторской задолженности: **1 334 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

Общество с ограниченной ответственностью «Анненское молоко» не является аффилированным лицом Поручителя

2004 г.

1. Полное фирменное наименование: **закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Молконсервы»**

Место нахождения: **РФ, Смоленская область, г. Рудня, поселок МКК**

Сумма дебиторской задолженности: **32 810 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: *просроченная задолженность отсутствует*

Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко» является аффилированным лицом Поручителя.

доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **0%**

доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций аффилированного лица: **0%**

доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **0%**

доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: **0%**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Место нахождения: **117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.113, корп. 1**

Сумма дебиторской задолженности: **1 207 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: *просроченная задолженность отсутствует*

Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» является аффилированным лицом Поручителя.

доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **0%**

доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций аффилированного лица: **0%**

доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **0%**

доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: **0%**

2005 г.

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

Место нахождения: **117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.113, корп. 1**

Сумма дебиторской задолженности: **137 527 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: *просроченная задолженность отсутствует*

Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» является аффилированным лицом Поручителя

доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **0%**

доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций аффилированного лица: **0%**

доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **0%**

доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: **0%**

VIII. Бухгалтерская отчетность поручителя и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность поручителя

а) Годовая бухгалтерская отчетность поручителя за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

В Проспекте ценных бумаг представлена годовая бухгалтерская отчетность Поручителя за 2003, 2004 , 2005 годы (см. Приложение № 5).

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2003год:

- бухгалтерский баланс на 31декабря 2003г. (форма №1)*
- отчет о прибылях и убытках за 2003 г. (форма №2)*
- отчет об изменении капитала за 2003 г. (форма №3)*
- отчет о движении денежных средств за 2003 г. (форма №4)*
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2003 г. (форма №5)*
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2003 год*
- аудиторское заключение*

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2004 год:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2004 г. (форма №1)*
- отчет о прибылях и убытках за 2004г. (форма №2)*
- отчет об изменении капитала за 2004 г. (форма №3)*
- отчет о движении денежных средств за 2004 г. (форма №4)*
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2004 г. (форма №5)*
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2004 год*
- аудиторское заключение*

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2005 год:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2005 г. (форма №1)*
- отчет о прибылях и убытках за 2005г. (форма №2)*
- отчет об изменении капитала за 2005 г. (форма №3)*
- отчет о движении денежных средств за 2005 г. (форма №4)*
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2005 г. (форма №5)*
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2005 год*
- аудиторское заключение*

б) Годовая бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Поручитель не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности.

Поручитель не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний завершённый отчетный квартал

а) 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:

В настоящем Проспекте ценных бумаг указывается отчетность за 1 квартал 2006 года, которая приведена в приложении №5 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Состав квартальной бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2006 года:

- *Бухгалтерский баланс на 31 марта 2006 г.(форма № 1);*
- *Отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 марта 2006 г.(форма № 2);*

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

Поручитель не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности.

Поручитель не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

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

а) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Сводная бухгалтерская отчетность Поручителя за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг не составлялась.

Основание, в силу которого поручитель не обязан составлять сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителем не предоставляется в соответствии с пп.2) п. 1.8 Приказа Минфина РФ от 30.12.1996 г. №112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности», согласно которому дочернее общество, которое, в свою очередь, выступает головной организацией по отношению к своим дочерним обществам, может не составлять сводную бухгалтерскую отчетность, если девяносто или более процентов ее голосующих акций или уставного капитала принадлежит другой головной организации и остальные акционеры (участники) не требуют составления сводной бухгалтерской отчетности.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США не составляется.

б) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителя, составленная

в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность или составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности менее трех лет.

Поручитель не составляет сводную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

8.4. Сведения об учетной политике поручителя

Учетная политика поручителя, самостоятельно определенная поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета поручителя за текущий финансовый год, квартальная бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также за каждый завершённый финансовый год, годовая бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг.

Сведения об учетной политике Поручителя на 2003-2006 годы представлены в Приложении №5

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

Общая сумма доходов поручителя, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в доходах поручителя от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний завершённый квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	2003	2004	2005	01.04.06
Общая сумма экспорта, тыс. руб.	4 590	2 820	649	0
Доля экспорта в общем объеме выручки поручителя, %	0,21	0,12	0,024	0

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:

На 31.12.2005 г.

Общая стоимость недвижимого имущества составляет **22 151 тыс. руб.**

Величина начисленной амортизации составляет **8 140 тыс. руб.**

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

На 31.03.2006 г.

Общая стоимость недвижимого имущества составляет **24 837 тыс. руб.**

Величина начисленной амортизации составляет **7 836 тыс. руб.**

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

Изменения в составе недвижимого имущества поручителя, а также приобретения или выбытия по любым основаниям любого иного имущества поручителя, балансовая стоимость которого превышает 5 процентов балансовой стоимости активов поручителя после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг: **указанные изменения отсутствуют. Приобретения и выбытия иного имущества Поручителя не происходило.**

Иные существенных для поручителя изменения, произошедшие в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **отсутствуют.**

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

Сведения об участии поручителя в судебных процессах (с указанием наложенных на поручителя судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности поручителя, в течение трех лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг: **Поручитель не участвует в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.**

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

Настоящий раздел Поручителем не раскрывается см. раздел IX проспекта ценных бумаг.

X. 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: **865 975 руб.**

Количество обыкновенных акций: **865 975 штук**

номинальная стоимость каждой обыкновенной акции выпуска: **1 руб.**

размер доли обыкновенных акций в уставном капитале поручителя: **100%**

Количество привилегированных акций: **0 штук**

номинальная стоимость каждой привилегированной акции выпуска: **0 руб.**

размер доли привилегированных акций в уставном капитале поручителя: **0%**

Акции Поручителя не обращаются за пределами Российской Федерации.

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

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование	2001	2002	2003	2004	2005
размер и структура уставного капитала Поручителя на дату начала указанного периода (руб.)	78 725 количество акций: 78 725, номинальная стоимость 1 рубль	78 725 количество акций: 78 725, номинальная стоимость 1 рубль	78 725 количество акций: 78 725, номинальная стоимость 1 рубль	865 975 количество акций 865 975, номинальная стоимость 1 рубль	865 975 количество акций 865 975, номинальная стоимость 1 рубль
наименование органа управления Поручителя, принявшего решение об изменении размера уставного капитала Поручителя		Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «Молконсервы»			
дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления Поручителя, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала Поручителя;		16 декабря 2002года Протокол № б/н			
размер уставного капитала поручителя после соответствующего изменения	78 725	78 725	865 975	865 975	865 975

Решение внеочередного общего собрания ОАО «Молконсервы» о внесении изменений в устав общества в части увеличения уставного капитала до 865 975 рублей

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

Сведения о резервном фонде, а также иных фондах поручителя, формирующихся за счет его чистой прибыли, за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг

Согласно п. 10.3. раздела 10 Устава ОАО «Молконсервы» общество вправе образовывать фонды специального назначения. Положения порядка образования и использования фондов Общества принимаются Общим собранием в соответствии с действующим законодательством РФ.

Общество создает резервный фонд путем ежегодных отчислений не менее 5% от чистой прибыли до достижения этим фондом 5% Уставного капитала Общества. Средства резервного фонда предназначены для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа из чистой прибыли Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд					
	2001	2002	2003	2004	2005
размер фонда, установленный учредительными документами					
размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершеного финансового года и в процентах от уставного капитала					
размер отчислений в фонд в течение каждого завершеного финансового года					
размер средств фонда, использованных в течение каждого завершеного финансового года и направления использования этих средств	-	-	-	-	-
Фонд социальной сферы					
	2001	2002	2003	2004	2005
размер фонда, установленный учредительными документами	-	-	-	-	-
размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершеного финансового года и в процентах от уставного капитала			-	-	-
размер отчислений в фонд в течение каждого завершеного финансового года			-	-	-
размер средств фонда, использованных в течение каждого завершеного финансового года и направления использования этих средств			-	-	-
Добавочный фонд					
	2001	2002	2003	2004	2005
размер фонда, установленный учредительными документами	-	-	-	-	-
размер фонда в					

денежном выражении на дату окончания каждого завершенного финансового года и в процентах от уставного капитала					
размер отчислений в фонд в течение каждого завершенного финансового года	-	-	-	-	-
размер средств фонда, использованных в течение каждого завершенного финансового года и направления использования этих средств	-	-	-	-	-
Фонд нераспределенной прибыли					
	2001	2002	2003	2004	2005
размер фонда, установленный учредительными документами	-	-	-	-	-
размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершенного финансового года и в процентах от уставного капитала					
размер отчислений в фонд в течение каждого завершенного финансового года					
размер средств фонда, использованных в течение каждого завершенного финансового года и направления использования этих средств					

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

Наименование высшего органа управления поручителя: **Общее собрание акционеров.**

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

Сообщение о проведении Общего собрания акционеров публикуется в печатном органе – районной газете «ВЕСТИ» в срок не позднее, чем:

- **за 30 дней до даты его проведения, в случае если повестка дня содержит вопрос о реорганизации Общества;**
- **за 20 дней – во всех остальных случаях.**

Бюллетени для голосования выдаются акционеру под роспись при регистрации участников Общего собрания, а в случае проведения Общего собрания в заочной форме, бюллетени для голосования должны быть направлены заказным письмом каждому лицу, включенному в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании или вручены под роспись не позднее, чем за 20 дней до проведения Общего собрания.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Решение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров принимается Советом директоров по собственной инициативе либо по письменному требованию ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования (далее именуемые «Лицами, требующими созыва»).

В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания, и могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения Общего собрания акционеров.

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

Годовое Общее собрание акционеров должно быть проведено в сроки не ранее 2 месяцев и не позднее 6 месяцев по окончании финансового года.

Внеочередное Общее собрание акционеров, созываемое по требованию Лиц, требующих созыва должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров.

Внеочередное Общее собрание акционеров, созываемое для избрания нового состава Совета директоров в случае, если количество членов Совета директоров становится менее количества, составляющего установленный Уставом кворум, должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении Советом директоров.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок внесения таких предложений:

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее 30 дней после окончания финансового года Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, ревизионную комиссию (ревизора) Общества, счетную комиссию, число которых не может превышать количественного состава этого органа, установленного на момент выдвижения.

При соблюдении акционером (акционерами) установленных действующим законодательством РФ требований к процедуре и порядку внесения таких предложений Совет директоров не вправе отказать акционерам во включении их вопросов в повестку дня, а выдвинутых кандидатур - в список для голосования, при этом Совет директоров не вправе вносить изменения в формулировки предложенных вопросов повестки дня и решений по таким вопросам.

В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) общества. Такие предложения должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного

общего собрания акционеров, если уставом общества не установлен более поздний срок.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Датой выдвижения кандидатур и внесения предложений считается дата получения письменного предложения Обществом.

Совет директоров общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее пяти дней после окончания сроков внесения предложений. Вопрос, предложенный акционерами (акционером), подлежит включению в повестку дня общего собрания акционеров, равно как выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества, за исключением случаев, если:

акционерами (акционером) не соблюдены сроки внесения предложений;

акционеры (акционер) не являются владельцами предусмотренного законодательством и Уставом Общества количества голосующих акций общества;

предложение не соответствует требованиям, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

вопрос, предложенный для внесения в повестку дня общего собрания акционеров общества, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям Федерального закона и иных правовых актов Российской Федерации.

Мотивированное решение Совета директоров (наблюдательного совета) общества об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества направляется акционеру (акционеру), внесшим вопрос или выдвинувшему кандидата, не позднее трех дней с даты его принятия.

Решение совета директоров общества об отказе во включении вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества, а также уклонение совета директоров общества от принятия решения могут быть обжалованы в суд.

При соблюдении акционером (акционерами) установленных действующим законодательством РФ требований к процедуре и порядку внесения таких предложений Совет директоров не вправе отказать акционерам во включении их вопросов в повестку дня, а выдвинутых кандидатур - в список для голосования, при этом Совет директоров не вправе вносить изменения в формулировки предложенных вопросов повестки дня и решений по таким вопросам.

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включать в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания высшего органа управления поручителя, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения:

- годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора;
- заключение ревизионной комиссии (ревизора) Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности;
- сведения о кандидате (кандидатах) в Совет директоров Общества, ревизионную комиссию (ревизоры) Общества, счетную комиссию Общества;
- проект изменений и дополнений, вносимых в Устав Общества, или проект Устава Общества в новой редакции;
- проекты внутренних документов Общества;
- проекты решений Общего собрания акционеров, а также иную дополнительную информацию, предусмотренную действующим законодательством РФ.

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

Полное фирменное наименование: *закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»;*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «МолТрансАвто»;*

Место нахождения: *РФ, Смоленская обл., г. Рудня, п. МКК;*

Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации: *8,5%;*

Доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций коммерческой организации: *8,5%*

Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя: *0%;*

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя: *0%.*

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных поручителем

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенные поручителем за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

1. Дата совершения сделки – *14.04.2004г.*

Предмет и иные существенные условия сделки – *договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304087 от 14.04.2004г с лимитом в сумме 28 800 000 рублей под 14,9% годовых сроком до 07.04.2005 в рамках генерального соглашения № 623304086 от 14.04.2004 г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596*

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – *33 091 200 рублей, 52,47% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2004г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – *07.04.2005г., обязательства исполнены в срок.*

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *просрочка отсутствует*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – *Данная сделка относится к крупной, одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.*

2. Дата совершения сделки – *15.06.2004г.*

Предмет и иные существенные условия сделки – *договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304167 от 15.06.2004г с лимитом в сумме 38 800 000 под 14,9% годовых сроком до 14.06.2005г в рамках генерального соглашения № 623304086 от 14.04.2004 г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596*

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **44 581 200 рублей, 70,69% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2004г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **14.06.2005, обязательства исполнены в срок.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Данная сделка относится к крупной, одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.**

3. Дата совершения сделки – **29.07.2004г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – **договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304204 от 29.07.2004г с лимитом в сумме 39 245 000 под 14,9 % годовых сроком до 28.07.2005г в рамках генерального соглашения № 623304086 от 14.04.2004 г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **45 092 505 рублей, 25,84% от балансовой стоимости активов Поручителя на 30.06.2004г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **28.07.2005г, обязательства исполнены в срок.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Данная сделка относится к крупной, одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.**

4. Дата совершения сделки – **24.09.2004г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – **договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304254 от 24.09.2004г с лимитом в сумме 18 170 000 рублей под 14,9% годовых сроком до 23.09.2005г в рамках генерального соглашения № 623304086 от 14.04.2004 г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **20 877 330 рубей, 11,965% от балансовой стоимости активов Поручителя на 30.06.2004г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **23.09.2005г, обязательства исполнены в срок**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Данная сделка не относится к**

крупной, однако была одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.

5. Дата совершения сделки – **14.04.2004г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – **договор залога № 623304087/3-1 от 14.04.2004г в обеспечение исполнения обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304087 от 14.04.2004г. с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **33 091 200 рублей, 52,47% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2004г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **07.04.2005г., обязательства исполнены в срок.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Данная сделка относится к крупной, одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.**

6. Дата совершения сделки – **14.04.2004г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – **договор залога № 623304087/3-2 от 14.04.2004г в обеспечение исполнения обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304087 от 14.04.2004г. с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **33 091 200 рублей, 52,47% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2004г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **07.04.2005г., обязательства исполнены в срок.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Данная сделка относится к крупной, одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.**

7. Дата совершения сделки – **14.04.2004г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – **договор залога № 623304087/3-3 от 14.04.2004г в обеспечение исполнения обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304087 от 14.04.2004г. с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **33 091 200 рублей, 52,47% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2004г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **07.04.2005г., обязательства исполнены в срок.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Данная сделка относится к крупной, одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.**

8. Дата совершения сделки – **15.06.2004г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – **договор ипотеки № 623304167/И-1 от 15.06.2004г в обеспечение обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304167 от 15.06.2004г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – **зарегистрирован 18.06.2004г за № 46-29-21/2004-206 Учреждением юстиции по регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Курской области**

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **44 581 200 рублей, 70,69% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2004г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **14.06.2005, обязательства исполнены в срок.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Данная сделка относится к крупной, одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.**

9. Дата совершения сделки – **29.07.2004г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – **договор ипотеки № 623304167/И-1 от 29.07.2004 г в обеспечение исполнения обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304204 от 29.07.2004г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – **зарегистрирован 02.08.2004г за № 46-29-21/2004-275 Учреждением юстиции по регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Курской области**

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **45 092 505 рублей, 25,84% от балансовой стоимости активов Поручителя на 30.06.2004г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **28.07.2005г, обязательства исполнены в срок.**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Данная сделка относится к крупной, одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.**

10. Дата совершения сделки – **29.07.2004г.**

Предмет и иные существенные условия сделки – *договор залога № 623304/3-1 от 29.07.2004г. в обеспечение исполнения обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304204 от 29.07.2004г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596*

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – *45 092 505 рублей, 25,84% от балансовой стоимости активов Поручителя на 30.06.2004г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – *28.07.2005г, обязательства исполнены в срок.*

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *просрочка отсутствует*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – *Данная сделка относится к крупной, одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.*

11. Дата совершения сделки – 24.09.2004г.

Предмет и иные существенные условия сделки – *договор залога № 623304254/3-1 от 24.09.2004г. в обеспечение исполнения обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304254 от 24.09.2004г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596*

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – *20 877 330 рублей, 11,965% от балансовой стоимости активов Поручителя на 30.06.2004г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – *23.09.2005г, обязательства исполнены в срок*

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *просрочка отсутствует*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – *Данная сделка не относится к крупной, однако была одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.*

12 . Дата совершения сделки – 24.09.2004г.

Предмет и иные существенные условия сделки – *договор залога № 623304254/3-2 от 24.09.2004г. в обеспечение исполнения обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 623304254 от 24.09.2004г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596*

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – *20 877 330 рублей, 11,965% от балансовой стоимости активов Поручителя на 30.06.2004г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – *23.09.2005г, обязательства исполнены в срок*

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Данная сделка не относится к крупной, однако была одобрена на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 25.05.2004г.**

13. Дата совершения сделки – 06.05.2005г.

Предмет и иные существенные условия сделки – **Договор поручительства от 06.05.2005г между ОАО «Молконсервы» и АК Сберегательный Банк Российской Федерации (ОАО), Смоленское отделение № 8609 за ЗАО «Рудняконсервмолоко» по Генеральному соглашению об открытии рамочной кредитной линии № 2243 от 06.05.2005г. в сумме 150 000 000 рублей сроком до 23.10.2006г. под 15% годовых.**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **186 000 000 рублей, что составляет 68,46% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **19.05.2006 – обязательства исполнены, полностью досрочно**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Указанная сделка является крупной сделкой, Решение об одобрении указанной сделки было принято на внеочередном общем собрании акционеров , Протокол б/н от 16.06.2005г.**

14. Дата совершения сделки – 23.06.2005г.

Предмет и иные существенные условия сделки – **Договор № 623305164 об открытии возобновляемой кредитной линии от 23.06.2005г. с лимитом 100 000 000 рублей под 14,3% годовых сроком до 19.12.2006г. с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **122 094 438 рублей, что составляет 44,94% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **23.06.2005- 19.12.2006 – обязательства в процессе исполнения**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Указанная сделка является крупной сделкой, Решение об одобрении указанных сделок было принято на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 28.04.2005г.**

15. Дата совершения сделки – 23.06.2005г.

Предмет и иные существенные условия сделки – **Договор ипотеки № 623305164/И-1 от 23.06.2005г в обеспечение исполнения обязательств по Договору № 623305164 об**

открытии возобновляемой кредитной линии от 23.06.2005г. с лимитом 100 000 000 рублей под 14,3% годовых сроком до 19.12.2006г. с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – **зарегистрирован 29.06.2005г. за № 46-46-09/001/2005-387 Управление Федеральной регистрационной службы по Курской области.**

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **122 094 438 рублей, что составляет 44,94% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **23.06.2005- 19.12.2006 – обязательства в процессе исполнения**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Указанная сделка является крупной сделкой, Решение об одобрении указанных сделок было принято на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 28.04.2005г.**

16. Дата совершения сделки – 11.08.2005г.

Предмет и иные существенные условия сделки – **Договор № 623305213 об открытии невозновляемой кредитной линии от 11.08.2005г. с лимитом 3 333 000 долларов США под 12% годовых сроком до 06.02.2007г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **2 714 000 долл. США, в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ – 77 275 722 рублей на дату совершения платежа 18.08.2005г., что составляет 36,83% на 30.06.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **11.08.2005- 06.02.2007 – обязательства в процессе исполнения .**

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Указанная сделка является крупной сделкой, Решение об одобрении указанных сделок было принято на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 28.04.2005г.**

17. . Дата совершения сделки – 11.08.2005г.

Предмет и иные существенные условия сделки – **Договор залога № 623305213/3-1 от 11.08.2005г в обеспечение исполнения обязательств по Договору № 623305213 об открытии невозновляемой кредитной линии от 11.08.2005г. с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **2 714 000 долл. США, в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ – 77 275 722 рублей на дату совершения платежа 18.08.2005г., что составляет 36,83% на 30.06.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **11.08.2005- 06.02.2007 – обязательства в процессе исполнения** .

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Указанная сделка является крупной сделкой, Решение об одобрении указанных сделок было принято на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 28.04.2005г.**

18. Дата совершения сделки – 11.08.2005г.

Предмет и иные существенные условия сделки – **Договор залога № 623305213/3-2 от 11.08.2005г в обеспечение исполнения обязательств по Договору № 623305213 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 11.08.2005г. с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **2 714 000 долл. США, в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ – 77 275 722 рублей на дату совершения платежа 18..08.2005г., что составляет 36,83% на 30.06.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **11.08.2005- 06.02.2007 – обязательства в процессе исполнения** .

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Указанная сделка является крупной сделкой, Решение об одобрении указанных сделок было принято на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 28.04.2005г.**

19. Дата совершения сделки – 11.08.2005г.

Предмет и иные существенные условия сделки – **Договор залога № 623305213/3-3 от 11.08.2005г в обеспечение исполнения обязательств по Договору № 623305213 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 11.08.2005г. с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596**

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **2 714 000 долл. США, в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ – 77 275 722 рублей на дату совершения платежа 18..08.2005г., что составляет 36,83% на 30.06.2005г.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **11.08.2005- 06.02.2007 – обязательства в процессе исполнения** .

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – **просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – **Указанная сделка является крупной**

сделкой, Решение об одобрении указанных сделок было принято на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 28.04.2005г.

20. Дата совершения сделки – 11.08.2005г.

Предмет и иные существенные условия сделки – Договор ипотеки № 623305213/И-1 от 11.08.2005г в обеспечение исполнения обязательств по Договору № 623305213 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 11.08.2005г. с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – зарегистрирован 17.08.2005г. за № 46-46-09/002/2005-113 Управление Федеральной регистрационной службы по Курской области

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – 2 714 000 долл. США, в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ – 77 275 722 рублей на дату совершения платежа 18.08.2005г., что составляет 36,83% на 30.06.2005г.

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – 11.08.2005- 06.02.2007 – обязательства в процессе исполнения .

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – просрочка отсутствует

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – Указанная сделка является крупной сделкой, Решение об одобрении указанных сделок было принято на годовом Общем собрании акционеров, Протокол б/н от 28.04.2005г.

21. Дата совершения сделки – 06.02.2006г.

Предмет и иные существенные условия сделки – Договор № 623306025 об открытии возобновляемой кредитной линии от 06.02.2006г. с лимитом 150 000 000 рублей под 12,5% годовых сроком до 03.08.2007г с АК Сбербанк России Курское отделение № 8596

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – 179 500 000 рублей, что составляет 59, 67% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.12.2005г.

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – 06.02.2006 – 03.08.2007– обязательства в процессе исполнения, просрочка отсутствует.

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – просрочка отсутствует

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – Указанная сделка является крупной сделкой, Решение об одобрении указанных сделок было принято на внеочередном Общем собрании акционеров, протокол б/н от 23.01.2006г.

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

Категория: акции обыкновенные

Номинальная стоимость акции: *1 (один) рубль*

Количество акций, находящихся в обращении: *865 975 штук*

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения: *таких акций нет*

Количество объявленных акций: *нет*

Количество акций, находящихся на балансе Поручителя: *1 615 акций*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам поручителя: *таких акций нет*

Сведения о государственной регистрации выпусков размещенных акций поручителя:

I. Государственный регистрационный номер: *44-1-п-28*

Дата государственной регистрации: *01.12.1992г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию: *Финансовое управление администрации Курской области*

Права владельца акций данной категории (типа) в соответствии с уставом общества:

Все обыкновенные акции Общества имеют одинаковую номинальную стоимость и предоставляют их владельцам равные права:

участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по вопросам его компетенции в соответствии с нормами настоящего Устава и действующего законодательства РФ;

избирать и быть избранным в органы управления и контроля Общества;

получать информацию о деятельности Общества, состоянии его имущества, прибыли и убытков;

отчуждать принадлежащие им по праву собственности акции без согласия других акционеров;

получать соответствующую количеству акций часть прибыли в форме дивиденда, а также часть имущества Общества в случае его ликвидации, или его стоимость;

преимущественное право приобретения дополнительных акций Общества, размещаемые путем открытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);

акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении дополнительных акций путем закрытой подписки, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций Общества, размещаемых путем закрытой подписки, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа), за исключением случаев, когда закрытая подписка осуществляется только среди акционеров и при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);

осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством РФ и настоящим Уставом.

Все обыкновенные именные акции Общества являются голосующими акциями.

Акционеры - владельцы голосующих акций вправе требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях: реорганизации Общества или совершения крупной сделки, решение об одобрении которой принимается Общим собранием акционеров в соответствии с законодательством РФ, если они голосовали против принятия решения о его реорганизации или одобрении указанной сделки либо не принимали участия в голосовании по этим вопросам; внесения изменений и дополнений в Устав Общества или утверждения Устава Общества в новой редакции, ограничивающих их права, если они голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

Порядок осуществления акционерами права требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций определяется настоящим Уставом и действующим законодательством РФ.

II. Государственный регистрационный номер: *1-02-41509-А*

Дата государственной регистрации: *13.05.2003г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию: *Орловское региональное отделение ФКЦБ России.*

Права владельца акций данной категории (типа) в соответствии с уставом общества:

Все обыкновенные акции Общества имеют одинаковую номинальную стоимость и предоставляют их владельцам равные права:

участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по вопросам его компетенции в соответствии с нормами настоящего Устава и действующего законодательства РФ;

избирать и быть избранным в органы управления и контроля Общества;

получать информацию о деятельности Общества, состоянии его имущества, прибыли и убытков;

отчуждать принадлежащие им по праву собственности акции без согласия других акционеров;

получать соответствующую количеству акций часть прибыли в форме дивиденда, а также часть имущества Общества в случае его ликвидации, или его стоимость;

преимущественное право приобретения дополнительных акций Общества, размещаемые путем открытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);

акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении дополнительных акций путем закрытой подписки, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций Общества, размещаемых путем закрытой подписки, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа), за исключением случаев, когда закрытая подписка осуществляется только среди акционеров и при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);

осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством РФ и настоящим Уставом.

Все обыкновенные именные акции Общества являются голосующими акциями.

Акционеры - владельцы голосующих акций вправе требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях: реорганизации Общества или совершения крупной сделки, решение об одобрении которой принимается Общим собранием акционеров в соответствии с законодательством РФ, если они голосовали против принятия решения о его реорганизации или одобрении указанной сделки либо не принимали участия в голосовании по этим вопросам; внесения изменений и дополнений в Устав Общества или утверждения Устава Общества в новой редакции, ограничивающих их права, если они голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

Порядок осуществления акционерами права требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций определяется настоящим Уставом и действующим законодательством РФ.

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

Поручитель ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Поручитель ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Поручитель ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Поручитель ранее не осуществлял иных выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

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

Поручитель не размещал облигаций с обеспечением, обязательства по которым еще не исполнены.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Поручитель не размещал облигаций с обеспечением в форме залога, поручительства, банковской гарантии, государственной или муниципальной гарантии, обязательства по которым еще не исполнены.

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств с ипотечным покрытием

Поручитель не осуществлял размещение облигаций с ипотечным покрытием.

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

Реестр владельцев именных ценных бумаг поручителя ведет регистратор:

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «РЕЕСТР»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «РЕЕСТР»*

Место нахождения: *г. Москва, Гагаринский пер., д. 29, стр. 2*

Почтовый адрес: *г. Москва, ул. Мясницкая. Д.13, стр.13.*

Тел.: *(495) 925-11-78*

Факс: *(495) 925-11-78*

Адрес электронной почты:

Лицензия: на осуществление деятельности по ведению реестра

Номер лицензии: *10-000-1-00254*

Дата выдачи: *13.09.2002г.*

Срок действия: *не установлен*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг*

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг поручителя осуществляется указанным регистратором- *27.10.2000г.*

В обращении не находятся документарные ценные бумаги Поручителя с обязательным централизованным хранением.

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

1. Федеральный Закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 29.06.2004) "О валютном регулировании и валютном контроле"

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98

3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00

4. *Федеральный Закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. от 27.12.2005) "О рынке ценных бумаг"*

5. *Федеральный Закон от 09.07.1999 N 160-ФЗ (ред. от 22.07.2005) "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации"*

6. *Федеральный Закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 22.08.2004) "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений"*

7. *Федеральный Закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 18.07.2005) "О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)"*

8. *Федеральный Закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 16.11.2005) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"*

9. *Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения*

10. *Инструкция ЦБР от 01 июня 2004г. № 114-И «О порядке резервирования и возврата суммы резервирования при осуществлении валютных операций»,*

11. *Положение ЦБР от 01 июня 2004г. № 258-П «О порядке предоставления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций»,*

12. *Указание ЦБР от 29 июня 2004г. № 1465-У «Об установлении требований о резервировании при зачислении денежных средств на специальные банковские счета и при списании денежных средств со специальных банковских счетов»*

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

Налоговые ставки

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Купонный доход	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%
Доход реализации ценных бумаг	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%
Доход в виде дивидендов	9%	15%	9%	30%

Порядок налогообложения физических лиц.

Вид налога – налог на доходы.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая

база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком, либо имущественными вычетами, принимаемыми в уменьшение доходов от сделки купли - продажи.

К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

оплата услуг, оказываемых депозитарием;

комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг, скидка, уплачиваемая (возмещаемая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда при продаже (погашении) инвестором инвестиционного паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг регистратора;

другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в целях настоящей главы относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, в понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку ценной бумаги, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Если расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение

ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

В случае если расходы налогоплательщика не могут быть подтверждены документально, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным абзацем первым подпункта 1 пункта 1 статьи 220 НК.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг данной категории.

Доход по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Дата фактического получения дохода:

день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

день приобретения ценных бумаг.

Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК.

Порядок налогообложения юридических лиц.

Вид налога – налог на прибыль.

К доходам относятся:

выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);

внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Поручителем (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;*
- 2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;*
- 3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.*

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

- 1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;*
- 2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной*

цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);*
- 2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);*
- 3) по стоимости единицы.*

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами."

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

Решение о выплате (объявлении) дивидендов поручителем в 2001-2005 г.г. не принималось.

10.10. Иные сведения.

Иные сведения отсутствуют.

Приложение № 5
Бухгалтерская отчетность поручителя и иная финансовая информация

Бухгалтерская отчетность
за 2003 г.

Сведения об учетной политике Поручителя

На 2003 год

Приказ

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогового учета по
ОАО «Молконсервы» на 2003 год.

Утверждаю :

1 .Общее положения

В своей деятельности в 2003 году предприятие руководствуется следующими
нормативными документами:

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. №129-ФЗ
(с изменениями доп. От 23.07.98г.), Положением по ведению бухгалтерского учета и
бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от
29.07.98г. №34н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной
деятельности предприятий и Инструкция по его применению (Приказ Минфина
РФ от 31.10.2000г.№94).

Положениями по бухгалтерскому учету:

«Учетная политика организации (ПБУ 1/98) (Приказ Минфина РФ от 09.12.98г.
№60н),

«Учет материально- производственных запасов (ПБУ 5/01) приказ Минфина
РФ от 09.06.2001г.№44н.

События после отчетной даты - ПБУ 7/98 (Приказ Минфина РФ от 25.11.98г.№
56н)

Учет основных средств (Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001г. №26н),
«Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/96) (Приказ Минфина РФ от
06.07.99г.№43н),

«Учет имущества и обязательств организаций, стоимость которых выражена в
иностранной валюте» (Приказ Минфина РФ от 10.01.2000г.№2н), Доходы
организаций (Налоговый кодекс гл.25 ст.248-251) «Расходы организации» (Налоговый
кодекс гл. 25 ст. 252-270) «Информация об аффилированных лицах» (Приказ
Минфина РФ от 13.01.2000г.№5н),

«Информация по сегментам» (Приказ Минфина РФ от 27.01.2000г.№11н), Учет
Государственной помощи» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. №92н), «Учет
нематериальных активов» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. №91н), «Учет займов и
кредитов и затрат по их обслуживанию» (Приказ Минфина РФ от 02.08.2001г.),
Условные акты хозяйственной деятельности (Приказ Минфина РФ
от 25.11.1998г.№57 н), и другими нормативными документами с учетом
последующих изменений и дополнений.

Объектами бухгалтерского учета являются имущества организаций, их
обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе
их деятельности. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных
операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении
путем сплошного, документального их отражения. Задачи бухгалтерского учета:

- -Формирование полной и достоверной информации о деятельности
организации, и ее имущественном положении, необходимой внутренним

пользователям бухгалтерской отчетности, руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним инвесторам, кредиторами другим пользователям бухгалтерской отчетности,

-обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами,

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

- Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии. Соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется:

Бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций по законодательству Российской Федерации.

Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера, а в его отсутствия зам. гл. бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета (План счетов прилагается).

Бухгалтерский учет имущества. Обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

В Бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и услуг и затраты связанные с капитальными вложениями ведется раздельно.

2. Документирование хозяйственных операций

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием должны оформляться оправдательными документами. К этим документам относятся: «Накладная» или «Требования накладная», «Лимитно заборная карта» № М-8, «Приходный ордер», «Акт на списание спецодежды, инструментов, малоценных предметов, пришедших в негодность ф.№17»- эти документы применяются для внутрихозяйственного назначения с заполнением всех реквизитов, указанных в документе. Кроме этого в консервном цеху заполняют паспорта на варку, акт передачи смен, журналы по учету сахара, жира, сома, этикетки, ведомость по учету молока отпущенного производству. В Приемном отделении ведется «ведомость поступления и направления молока». В Маслоцехе ведется журнал сбоек, ведомость движения молока и сливок. На хранение и переработку давальческой продукции, сырья заполняется «Акт о сдаче-приемке материальных ценностей на хранение».

При реализации готовой продукции, ТМЦ применяется ТН № ТОРГ-12, а при реализации услуг «Акт выполненных работ». При получении ТМЦ от поставщиков выдается доверенность ф. № М-2 от 30.10.97 №71а, утвержденная Госкомстатом. Материально- ответственные лица в конце месяца составляют «Отчет по движению имущественно - материальных ценностей по складу». По учету заработной платы ведется «Табель учета использования рабочего времени»

форма №13, «Расчет начисления отпускных», «Путевой лист грузоподъемного механизма» ф.36405, «Путевой лист грузового автомобиля» ф.4П, «Путевой лист легкового автомобиля» ф.3, «Путевой лист трактора» ф.68, «Сменный рапорт».

При направлении работника в командировку выдается командировочное удостоверение Ф. №26, при выдаче в под отчет денежных средств, под отчетное лицо составляет в трехдневный срок авансовый отчет №АО-1 с приложением всех первичных документов.

При поступлении денежных средств выписывается приходный кассовый ордер, при реализации ТМЦ за наличный расчет физическому лицу выбивается кассовый чек; а при выдаче денежных средств выписывается расходный кассовый ордер №КО-2; ведомость на выдачу денежных средств.

Эти документы служат первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Право подписи первичных учетных документов:

- кассовые документы подписывает - ген. директор, финансовый директор гл. бухгалтер или зам. гл. бухгалтера.
- банковские документы - первая подпись ген. директора или финансового директора, вторая подпись гл. бухгалтера или зам. главного бухгалтера.
- авансовые отчеты - ген. директор или финансовый директор, гл. бухгалтер или его заместитель.
- Документы по приходу, выбытию и списанию основных средств, сырья, материалов, готовой продукции, товаров и других ценностей, а также нематериальных активов подписывают. Первая подпись - (один из перечисленных) - ген. директор, финансовый директор, гл. инженер, зам. директора, зам. ген. директора по производству; вторая подпись - гл. бухгалтер или ее заместитель, при отгрузке в выходные дни бухгалтер по учету готовой продукции.
- Документы по оказанию услуг сторонних организаций подписывает материально- ответственное лицо, где работа выполнялась, а акты сверки подписывает бухгалтер по расчетам.

Без подписи документов выше указанными лицами считать недействительными и не принимать к исполнению.

- Договора на оказания услуг, покупку ТМЦ ответственность за оформления несет юрист, подписывают МОЛ, где работа выполняется или лицо ответственная за заказ ТМЦ. Контроль - за ценами осуществляет экономист планового отдела.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

3. Оценка и инвентаризация имущества и обязательств Оценка имущества:

- Приобретение за плату ТМЦ - по цене приобретения (затраты на доставку, хранение учитывать на балансовом счете 16 с последующим распределением на затраты производства пропорционально списанным ТМЦ с учетом остатков на начало и конец месяца ТМЦ). Материально-производственные запасы списываются в производство по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/ 01). В налоговом учете так же МТЗ списываются в производство по средней себестоимости.

- Товары учитываются в бухгалтерском учете по покупным ценам на счете 41 «Товары».

- Полученное имущество безвозмездно - по цене указанной в документах, произведенного предприятием по стоимости изготовления (фактические затраты). Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Обязательно проводится инвентаризация:

- давальческого сырья, готовой продукции, денежных средств - ежемесячно, - при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже и списании; -перед составлением

годовой бухгалтерской отчетности; при смене МОЛ;

-при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; - при реорганизации или ликвидации предприятия; -и при других Фарс - мажорных обстоятельстве.

Инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия в составе: Председатель комиссии и члены комиссии, утверждаемые приказом ген. директора.

Выявленные излишки ТМЦ, основных и денежных средств: приходятся и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором была инвентаризация.

Недостача ТМЦ и денежных средств, а так же порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц, при этом разница между взыскиваемой суммой и балансовой стоимостью отражается:

На кредите счета №98 по мере возникновения и признания должником задолженности.

На предприятии к основным средствам относятся предметы, сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Основные средства стоимостью дешевле 10000 рублей как для налогового учета, так и для бухгалтерского учета списывается на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию. В этом случае амортизация не начисляется.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, это касается и бухгалтерского и налогового учета. Основные средства для начисления амортизации распределены, согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г.) Переоценка основных средств в 2003 году производиться не будет.

Стоимость НМА погашает путем начисления амортизации согласно линейному способу из срока полезного использования, с использованием счета 05.(износ нематериальных активов)

На предприятии для группировки затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции и услуг - применяется затратные счета 20-26.

Прямые затраты учитываются традиционным методом. К прямым затратам относятся счет 20 «Услуги по выработке готовой продукции» (то есть выработка сгущенного молока, масла и т. д.); выработка молока 2,5, производство хлебобулочных изделий; оказание услуг по перемотке моторов; оказание транспортных услуг по перевозке молока молоковозами. К прямым расходам относятся (ст. 319 Налогового кодекса РФ) оплата труда рабочих, непосредственно занятых в производстве или оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленные на эту заработную плату; ТМЦ израсходованные на производство или оказания услуг; амортизация основных средств, используемых в производстве или оказании услуг).

К косвенным расходам относятся – сч. 23 (производственные подразделения - котельная, ЖБЦ, компрессорная, стройцех, КИПа, электроцех, РМЦ, станция 2-го подъема, очистные, грузовой автотранспорт, слесари консервного цеха и гаража, содержание гаража, МТП и спец. машины , ремонт основных средств производственных объектов); - эти счета распределяется согласно объема выполненных работ в переводе на тоннаж (по услугам переработке давальческой продукции) на 20 счет; и счет 25 (содержание лаборатории, заработная плата начальников цехов, мастеров, единый социальный налог, начисленный на их заработную плату) и распределяется на счет 20 счет.

К косвенным расходам также относятся затраты, учитываемые на счета 26 и 44.1.1 распределяются на счет 90. (-По видам оказанных услуг затраты распределяются по объему выполненных работ.)

Готовая продукция отражается в балансе по нормативно-плановой производственной себестоимости.

Калькуляционным периодом на предприятии является конец отчетного периода.

Выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки.

Финансовый результат определяется (прибыль, убыток) от реализации продукции, работ и услуг в конце месяца по мере отгрузки и оказания услуг.

Резервы на оплату отпусков, ремонт, и вознаграждение не создаются.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но не относящиеся к доходам будущих периодов, отражаются по отдельной статье и включаются в результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Займы и кредиты оцениваются с учетом процентов или без процентов, то есть, как указано в договоре. Проценты по кредитам и займу, если предусмотрено договором будут начислены и отнесены на счет 91,2, но не более ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,1 раза для рублевых кредитов и займов.

Создание резервов по сомнительным долгам

Глава 25 Налогового кодекса РФ позволяет создавать резервы по сомнительным долгам. Зарезервированные суммы включаются в состав операционных расходов организации на счет 91,2 (п. 11 ПБУ 10/99). Резерв по сомнительным долгам создается после инвентаризации, (она проводится в последний день каждого квартала). Выявленные долги делятся на 3 группы в зависимости от того, когда истек срок их погашения:

- более чем за 90 дней до конца квартала;
- в период от 90 до 45 дней до конца квартала;
- менее чем за 45 дней до конца квартала - третья группа в резерв не входит (п.4 ст.266 Налогового кодекса РФ)

Общая сумма резерва не может превышать 10% от выручки товаров, работ и услуг и имущественных прав (без учета НДС и налога с продаж), которой она была на момент проведения инвентаризации. Сумма созданного резерва включается во внереализационные расходы и уменьшает налогооблагаемую прибыль. Это делается в последний день того периода, на который был создан резерв.

Учет выручки в целях исчисления НДС

В соответствии со ст. 167 Налогового кодекса РФ НДС начисляется по двум вариантам и организация выбрала 1 вариант - по мере поступления денег на счет или в кассу организации (метод по оплате). Организация представляет отчет не позднее 20 числа каждого месяца в налоговую инспекцию и 20 числа перечисляет налог на добавленную стоимость. 5. Техника учета

На предприятии бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках по машинно-ориентированной форме (1С Бухгалтерия).

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы (описанные выше), фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также справки бухгалтерии. Учет выпуска продукции ведется - на счете 43 с использованием счета 40

Курсовые разницы по валютному счету отражаются на счете 91. Подписка на газеты и журналы, и нормативные документы учитывать на КТ счета 60 и по мере поступления корреспонденции списывать на счет 26. Канцелярские расходы учитывать на счете №10 списываются на затраты равномерно по мере использования согласно актов.

На счете 91,2 учитываются расходы, относящиеся за счет оставшейся прибыли, а также расходы уменьшающую налогооблагаемую прибыль по непроизводственным объектам (по детскому саду разница от норматива утвержденного администрацией п. Олымский и фактическими затратами, столовой, сауны, ЖКХ, подсобное х-во и другие расходы не связанные с производством.)

Расходы будущих периодов - это затраты, которые произведены в отчетном периоде, но относятся к расходам будущих периодов, согласно п. 65 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. К ним относятся, затраты на получение лицензии, добровольное и личное страхование, освоение природных ресурсов и т.д.

Организация не применяет резерв по начислению отпускных, поэтому

отпускные и единый социальный налог, начисленный на эту сумму приходящийся на следующий месяц учитывается на 97 счете. - Учет доходов и расходов для расчетов налога на прибыль

Глава 25 Налогового кодекса РФ позволяет рассчитывать налогооблагаемую прибыль двумя методами - начисления и кассовым. Организация попадает под метод начисления, (выручка превысила более 1 000000 рублей). Статья 286 Налогового кодекса РФ предусмотрела два способа расчета ежемесячных авансовых платежей: исходя из фактически полученной прибыли за прошлый месяц или из фактически уплаченного налога за прошлый квартал. Организация выбрала первый способ от фактически полученной прибыли за прошлый месяц.

Учетная политика разработана

Гл. бухгалтер Казаковой Н.И.

Ген. директор Королькова Н.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 Декабря 2003 г.

Форма № 1 по ОКУД		Коды		
Дата (год, месяц, число)		0710001		
		2003	12	31
Организация: ОАО «Молконсервы»	по ОКПО	00418923		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4608003228		
Вид деятельности: Пищевая и перерабатывающая промышленность	по ОКВЭД	15,51,5		
Организационно-правовая форма / форма собственности: частная	по ОКОПФ/ОКФС	47/16		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	384/385		
Место нахождения (адрес): Курская область Касторенский район, п. Олымский, ул. Строителей 7				
Дата утверждения		..		
Дата отправки (принятия)		..		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	43	40
Основные средства	120	17678	17550
Незавершенное строительство	130	677	959
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	70	70
Отложенные налоговые активы	145		14
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	18468	18633
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4155	23654
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3441	14449
животные на выращивании и откорме	212	35	14
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	142	3936
товары отгруженные	215		4590
расходы будущих периодов	216	458	355

прочие запасы и затраты	217	79	310
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	113	3144
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		93
покупатели и заказчики	231		30
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2900	9424
покупатели и заказчики	241	2085	6947
Учредителей по взносам в уставный капитал	242	7	8
Краткосрочные финансовые вложения	250	45	45
Денежные средства	260	296	835
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	7509	37195
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	25977	55828

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	79	866
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	22045	26423
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	(3897)	(3671)
Итого по разделу III.	490	18227	23618
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		1131
Отложенные налоговые обязательства	515		20
Прочие долгосрочные обязательства	520	215	115
Итого по разделу IV	590	215	1266
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	5000	
Кредиторская задолженность	620	2535	30944
В том числе:			
поставщики и подрядчики	621	900	24595

задолженность перед персоналом организации	624	597	250
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	203	90
задолженность по налогам и сборам	626	424	126
прочие кредиторы	628	411	5883
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	7535	30944
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	25977	55828

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	7132	2011
В том числе по лизингу	911	7845	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		0
Товары, принятые на комиссию	930		
Списания в убыток задолженностей	940	482	509
Износ основных средств	963	91	97
В т.ч. износ жилищного фонда	964	91	97
Основные средства, сданные в аренду	967		2887

Руководитель **Королькова Н. В.** Главный бухгалтер **Казакова Н.И.**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2003 г.

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Пищевая и перерабатывающая промышленность**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **частная**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2003	12	31
00418923		
460801001		
15,51,5		
47-16		
384/385		

Наименование показателя	Код стр.	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	83531	48943
В том числе от продажи:	011		
Сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки			
Промышленной продукции	012	27793	192
товаров	013	19163	1533
Работ и услуг	014	36575	47198
Из них по договорам, финансируемым федеральным бюджетом	015		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-74766	-40544
В том числе от продажи:	021		
Сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки			
Промышленной продукции	022	(26771)	(177)
товаров	023	(15669)	(1486)
Работ и услуг	024	(32826)	(38881)
Валовая прибыль	029	8765	8399
Коммерческие расходы	030	-2055	-1458
Управленческие расходы	040	-6046	-5710
Прибыль (убыток) от продаж	050	664	1231
Прочие доходы и расходы	060		
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070	-7	
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	9924	4179
Прочие операционные расходы	100	-9841	-3965
Внереализационные доходы	120	5104	267
Внереализационные расходы	130	-5415	-871
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	429	841
Отложенные налоговые активы	145	14	
Отложенные налоговые обязательства	146	-20	
Текущий налог на прибыль	151	-172	-211
Иные обязательные платежи из прибыли	153	(25)	
Прибыль от обычной Дея-ти	160	226	630
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода)	190	226	630
СПРАВОЧНО.	200	149	

постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	205		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	206		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-			
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-			-7
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	11	-17	15	-3
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	4852	-4871		
Отчисления в оценочные резервы	245	X	-14	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	206	-27	191	-215
Штрафы и пени по налогам, неуплаченным в прошлые годы	270	X	-25	X	-14
Списание штрафов и пени в соот.с условиями.	276			79	

Руководитель **Королькова Н. В.**

Главный бухгалтер **Казакова Н.И.**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 Января по 31 Декабря 2003 г.

Форма № 3 по ОКУД

Организация: **ОАО «Молконсервы»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **автомобильный грузовой**

Коды

0710002

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

2003 12 31
00418923
4608003228
15,51,5

транспорт

Организационно-правовая форма / форма
собственности: **частная**

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

47/16

384/385

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря 2001 года, предшествующего предыдущему	010	79	22045		-4527	17597
2002 г.	011				-	-
(предыдущий год)		X	X	X		
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	012	X	-	X	-	-
	013	X	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2002 г предыдущего года	014	79	22045		-4527	17597
Результат от перерасчета иностранных валют	015	X		X	X	-
Чистая прибыль	016	X	X	X	630	630
Дивиденды	017	X	X	X	-	-
Отчисления в резервный фонд	018	X	X	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	019	-	X	X	X	-
дополнительного выпуска акций						
увеличение номинальной стоимости акций	020	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	021	-	X	X	-	-
прочие	022	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:	023	-	X	X	X	-
уменьшение номинала акций						
уменьшение количества акций	024	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	025	-	X	X	-	-
	026	-	-	-		

Остаток на 31 декабря 2002 предыдущего года	027	79	22045		-3897	18227
2003 г. (отчетный год)	030	X	X	X	-	-
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	031	X		X	-	-
	032	X	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	033	79	22045		-3897	18227
Результат от пересчета иностранных валют	034	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	035	X	X	X	226	226
Дивиденды	036	X	X	X	-	-
Отчисления в резервный фонд	037	X	X			-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительный выпуск акций	038	787	X	X	X	787
увеличение номинальной стоимости акций	039	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	040		X	X		
Прочих взносов	041		4378	-		4378
Уменьшение величины уставного капитала за счет: уменьшение номинала акций	042	-	X	X	X	-
уменьшение количества акций	043		X	X	X	
реорганизация юридического лица	044	-	X	X	-	-
прочие	045	-				
Остаток на 31 декабря отчетного года	046	866	26423		-3671	23618

II. Резервы

Показатель наименование	Код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					

(наименование резерва)	050			-	
данные предыдущего года					
данные отчетного года	051				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года		-	-	-	-
Оценочные резервы:		-	-		
(наименование резерва)	060			-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного 2003 года	061	-	14	-14	-
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)	080	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного 2003 года	081	-	-	-	-

Справки

Показатель наименование	Код	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	150	18220		23618	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущи й год	за отчетный год	За предыдущи й год
		3	4	5	6
2) Получено на:	160				
расходы по обычным видам деятельности - всего		-	-	-	-
в том числе:	161	-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170	-	-	-	-

в том числе:	171	-	-	-	-
Компенсация убытков	180				

Руководитель Королькова Н. В. Главный бухгалтер Казакова Н.И.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2003 г.

Форма № 4 по ОКУД	0710002	
Дата (год, месяц, число)		2003 12 31
Организация: ОАО «Молконсервы»	по ОКПО	00418923
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4608003228
Вид деятельности: Пищевая и перерабатывающая промышленность	по ОКДП	15,51,5
Единица измерения: тыс. руб.		

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
наименование	Код		
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	296	144
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков с/силы	020	59931	32598
Из них в погашение дебиторской задолженности	021	2085	3240
Прочие доходы	050	1005	1584
Денежные средства направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	060	-46045	-13432
на оплату труда	061	-7729	-8995
на выплату дивидендов, процентов	062		
на расчеты по налогам и сборам	063	-5433	-4964
Командировочные расходы	064	-534	-586
Обучение кадров	065	-33	-16
на прочие расходы	066	-4924	-5394
Чистые денежные средства от текущей деятельности	070	-3762	795
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов средств и иных внеоборотных активов	080	175	112
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	090		
Полученные дивиденды	100		

Полученные проценты	110		
Управление от погашения займов, предоставленных им организациям	120		
Приобретение дочерних организаций	140		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	150	-1406	-659
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	160		
Займы, предоставленные другим организациям	170		
Прочие расходы	180	-27	-96
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	190	-1258	-643
Движение денежных средств по финансовой деятельности			

Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	200	5164	-
Поступления от займов и кредитов, предоставляемых другими организациями	210	6209	5520
Прочие поступления	220		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	230	-5814	-5520
Погашение обязательств по финансовой аренде	240		
Прочие расходы	250		
Чистые денежные средства финансовой деятельности	260	5559	0
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	270	539	152
Остаток денежных средств на конец отчетного года	280	835	296
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	290		
Получено наличными денеж. ср-вами	300	10919	12100
В т.ч. по текущей дет-ти	301	10919	11988
Выплачено наличными денежн. ср-вами	310	10920	12098
В т.ч. по текущей дет-ти	311	10893	12027
Получено векселей	320		
Доходы по векселям	330	5164	-

Руководитель Королькова Н. В.

Главный бухгалтер Казакова Н.И.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

период с 1 Января по 31 Декабря 2003 г.

	Коды	
Форма № 5 по ОКУД	0710002	
	Дата (год, месяц, число)	2003 12 31
Организация: ООО «Молконсервы»	по ОКПО	00418923
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4608003228
Вид деятельности: Пищевая и перерабатывающая промышленность	по ОКДП	15,51,5
Организационно-правовая форма / форма собственности: частная	по ОКОПФ/ОКФС	47/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384/385

Нематериальные активы

Показатель наименование	Код	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	90	-	-	90
в том числе:	011	90	-	-	90
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель					
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	-	-	-	-
Права на пользование	040	-	-	-	-
Прочие	050	-	-	-	-

Показатель наименование	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4

Амортизация нематериальных активов - всего	060	47	50
в том числе: торговых марок	061		
в том числе: патентов и лицензий	063	47	50

Основные средства

Показатель наименование	Код	Наличие на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	070	17037			17037
Сооружения и передаточные устройства	080	3310			3310
Машины и оборудование	090	12320	743	-524	12539
Транспортные средства	100	3531	407	-150	3788
Производственный и хозяйственный инвентарь	110	54			54
Рабочий скот	120				
Продуктивный скот	130				
Многолетние насаждения	140				
Другие виды основных средств	150				
Земельные участки и объекты природопользования	160				
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	170				
Итого:	180	36252	1150	-674	36728

Показатель Наименование	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего	190	18574	19178
в том числе:	191	7256	7523
зданий и сооружений			
машин, оборудования,	193	8470	8657
транспортных средств	194	2822	2968
других	198	26	30
Передано в аренду объектов основных средств – всего	200		2877
В т.ч. здания	201		287
Сооружения	202		36
Машины и оборудования	203		456
Транспортных средств	204		2098
Переведено объектов основных средств на консервацию	220	91	91
Получено объектов основных средств в аренду-всего	230		

в том числе: оборудование	231		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	250	-	-
Справочно.	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	260		
первоначальной (восстановительной) стоимости	261	-	
амортизации	262	-	
	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	270	-	

Доходы вложения в материальные ценности

Показатель наименование	Код	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	280	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	282	-	-	-	-
Прочие	283	-	-	-	-
Итого	290	-	-		-
	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	300		-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские

и технологические работы

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-

в том числе:	311	-	-	-	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года	
		320	-	-	
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы		Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов-всего	340	-	-	-	-
в том числе:	341	-	-	-	-
	342	-	-	-	-
Справочно. Сумма расходов по участникам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическим изысканиями и прочими аналогичными работами			Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			350	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			360	-	-

Финансовые вложения

Показатель наименование	Код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставный (складочные) капиталы других организаций - всего	370	70	70	45	45
в том числе дочерних и зависимых обществ	371	-		-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	380	-		-	-

бумаги					
Ценные бумаги других организаций – всего	390	-		-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	391	-		-	-
Предоставленные займы	400	-		-	-
Депозитарные вклады	410	-		-	-
Прочие	420			-	-
Итого	430	70	70	45	45
Из общей суммы финансовых вложений, имеющие текущую рыночную стоимость:	440	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	441	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	450	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций – всего	460	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	461	-	-	-	-
Прочие	490	-	-	-	-
Итого	500	-	-	-	-
Справочно.	510	-	-	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценке					
По долговым ценным бумагам разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	520	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель наименование	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	530	2900	9424
в том числе расчеты с покупателями и заказчиками	531	2085	6947

авансы выданные	532	451	1274
прочая	533	364	1203
долгосрочная - всего	540	-	93
в том числе:расчеты с покупателями и заказчиками	541	-	30
авансы выданные	542	-	63
прочая	543	-	
Итого:	550	2900	9528
Кредиторская задолженность:краткосрочная – всего	570	7535	30944
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	580	900	24595
авансы полученные	590	5	4931
расчеты по налогам и сборам	600	424	126
кредиты	610		
займы	620	5000	
прочая	630	1206	1292
долгосрочная - всего	640	215	1266
в том числе:кредит	650		
займы	660		1131
прочая	670	215	135
Итого:	680	7750	32210
Справочно. Кредиты и займы под залог	700	5000	1131
Обслуживание кредитов и займов	710		
В.т.ч долгосрочных	711		1131
краткосрочных	712	5000	

СПРАВОЧНО

Расчеты по налогом и сборам	Код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
		всего	штрафы	пени	штрафы
1	2	3	4	5	6
Налог на прибыль	710	-152		-59	6
НДС	714	197		-402	
Налог на имущество организации	716	-10		83	
Земельный налог	717	2		-2	
Единый социальный налог	719	203	26	90	
Налог на доходы физических лиц	720	94		33	
Налог с продаж	721	10		1	
Другие налоги и сборы	722	287	204	12	
Итого	723	627	230	-249	6
В т.ч. в федеральный бюджет	724	167		-399	

В бюджет субъектов РФ	725	257	204	65	6
Во вне бюджетные фонды	726	203	26	90	
		Остаток на начало года		Остаток на конец года	
Реструктурированная задолженность	730	215		115	
В т.ч. по налогам и обязательным платежам	731	215		115	

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	Код		
1	2	3	4
Материальные затраты	740	54608	301599
корма	742	30	32
электроэнергия	746	5475	5574
Топливо	747	13612	14167
Нефтепродукты	748	1848	1773
Запасные части и др. материалы для ремонта ОС	749	1850	1253
Оплата работ и услуг	750	31793	7340
В.т.ч. сырье для переработки	751	16497	60
По транспортировке грузов	752	746	200
По ремонту техники	754	293	255
Затраты на оплату труда	760	8705	10512
Отчисления на социальные нужды	770	2985	3738
Амортизация	780	1097	1100
Прочие затраты	790	3284	2566
Итого по элементам затрат	800	70679	48075
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	810		
расходов будущих периодов	811	-102	452
резервов предстоящих расходов	812		

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	Код		
1	2	3	4
Получение – всего	820	-	-
в том числе: векселя	821	-	
Имущество, находящееся в залоге	830		
в том числе:	831		

объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	832		
прочее	833		
Выданные – всего	840	-	-
в том числе:	841	-	-
векселя			
Имущество, переданное в залог	850	-	-
из него:	851	-	-
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	854	-	-
прочее	857	-	-
Справочно:	860	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	Код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств – всего	870	-		-	
в том числе:	871	-		-	
Бюджетные кредиты - всего	880	на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
		-	-	-	-
в том числе:	881	-	-	-	-
Справочно:	890				

Руководитель: Королькова Н.В.

Бухгалтер: Казакова Н.И.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому отчёту ОАО «Молконсервы» за 2003год.

ОАО «Молконсервы» - открытое акционерное общество, местонахождения - 306716 Курская область, Касторенский район, Пос. Олымский ул. Строителей 6.

ОАО «Молконсервы» зарегистрировано 27.06.2002г. № 51 Постановлением Главы Администрации Исполнительной государственной власти.

Регистрация изменений к Уставу от 05.02.2004г. в МРИ МНС РФ №10 по Курской обл. в связи с Государственной регистрацией изменений вносимых в учредительные документы юридического лица.

Управление обществом осуществляется собранием акционеров, между собраниями - Совет директоров, который избирается согласно Устава, в количестве не менее 7 человек.

Генеральный директор не является председателем Совета директоров.

Совет директоров

Ф И О	доля в уставном капитале данн. предпр. %
Карасевич А.В.	нет
Карпач С.А.	нет
Степанов К.Н.	нет
Королькова Н.И.	нет
Вобликова В.И.	0,005
Казакова Н.И.	0,002
Бородин Н.А.	нет
Болдузев М.И.	нет
Болховских Л.Е.	нет

1. Хозяйственная деятельность организации.

За истекший 2003 год ОАО «Молконсервы» оказывало услуги по переработке давальческой продукции, не имея возможности закупать молоко. Хозяйства района /Касторное/ - бывшая сырьевая база комбината и все ближайшие районы области продают молоко за наличные деньги, притом меняя покупателей с более выгодными ценовыми предложениями.

Всего за истекший год поступило цельного молока - 31470,3 т.

В том числе:

От колхозов Касторенского р-на - 6716,4 т.

От населения - 1205,8 т.

Других районов Курской обл. - 13983,7 т.

Других областей - 9564,4 т.

Что к прошлому году составило 108,9% или заготовлено больше молока на 2567,3т.

Из цельного молока было выработано 122,3 т. масла сливочного крестьянского, 25085,1 туб.- цельного сгущённого молока согласно заявкам, плана-задания по отгрузке продукции Давальца. Производство молконсервов из цельного молока к прошлому году составило 115 %. В целом производство консервов из всех видов сырья за год составило 29225 туб.

Производство масла сливочного составило 122,3 т., снижено к предыдущему году

и составило 60.8 %.

Кроме цельного молока, молконсервы вырабатывались из СОМ и жидкого обраты выработано 4139,8 туб. Переработано на молконсервы более 1655 т. СОМа.

Обрат получен от выработки масла и завоза его от закупки со стороны (давальческого), СОМ покупной.

Комбинат вырабатывает все виды продукции согласно плану-задания основного Давальца.

В истекшем году основным направлением в производстве было - производство молочных консервов из цельного молока, о чём говорит рост производства 115 % к предыдущему году.

Масло вырабатывалось лишь в случае получения конкретной заявки на реализацию.

Большое внимание уделялось качеству продукции.

Выпуск потребительских товаров за истекший год составил - 269360 руб., что соответственно ниже уровня предыдущего года - 79,7 %.

Общая численность работников персонала составила в истекшем году 436 чел., к предыдущему году составило 93,8 %.

Среднемесячная заработная плата по комбинату за 2003 год составила 1664 руб., что составило 88 % к предыдущему году, т.е. ниже на 220 руб., соответственно и в целом расход фонда оплаты труда ниже прошлого года на 1807,1 т. руб. и составил по году 8704,5 т. руб.

Главной причиной снижения среднемесячной зарплаты является: снижение производства в сравнении с прошлым годом отсутствие выплат премии по результатам работы за месяц, год, ввиду отсутствия на то резерва фонда материального стимулирования за счет прибыли. Проведения работ по ремонту в межсезонья (ноябрь 2003г. - апрель 2004г.).

2. Финансовая деятельность организации.

Балансовая стоимость основных производственных фондов составили - 35059 т. руб.

Из них : Зданий -15415 т.руб.

Сооружений - 3310 т.руб.

Транспортных средств -3788 т.руб.

Основные непроизводственные фонды составили - 1669 т. руб.

Процент износа основных фондов составил - 52,2 %.

В том числе оборудования * - 66 %

Дебиторская задолженность.

1. Покупатели и заказчики - 6512278 руб.

Основная дебиторская задолженность от реализации сырого цельного молока

ОАО МК « Воронежский» - 1908 т.руб.

ЗАО « Рудняконсервмолоко» - 715 т.руб.

ООО « Аненское молоко» -1334 т.руб.

2. Авансы за услуги по железной дороге - 182 т.руб.

3. Залоговая цена отгруженной тары - 253 т.руб.

4. Авансы за товаро-материальные ценности -1332 т.руб.

5. Авансы по налоговым платежам - 454 т.руб.

в т.ч.	НДС	- 378 т.руб.
	налог на прибыль	- 76 т.руб.
6.	Предоплаты по травмам	- 3 т.руб.
7.	Задолженность по подотчетным лицам	- 52 т.руб.
8.	Выдача заёма работникам комбината	- 177 т.руб.
9.	НДС по полученным авансам	- 452 т.руб.
10.	Задолженность по материальному ущербу	- 61 т.руб.

Просроченная дебиторская задолженность составила 0,9 % от общей задолженности.

Дебиторская задолженность возросла на 6524 т.руб. в связи с тем что с октября 2003 года перешли на выработку собственной продукции и в 4 квартале комбинат стал на ремонт, производил реализацию сырого молока другим организациям.

Кредиторская задолженность.

1.	Поставщики подрядчики (за сырье и материалы)	18457 тыс. руб.
2.	Прочие кредиторы	
	А) полученные авансы	- 4931 тыс. руб.
	Б) задолженность подотчетным лицам	- 20 тыс. руб.
	В) НДС по неоплаченной продукции	- 848 тыс. руб.
	Г) расчеты с физическими лицами	- 84 тыс. руб.

Общая кредиторская задолженность возросла на -23409, тыс. руб. за счет покупки сырья в октябре для производства собственной продукции.

Чистые активы возросли по сравнению с прошлым годом на 29,6 % и составили 23618 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за год составила 83531 т. руб. в т.ч. от реализации промышленной продукции -27793 т. руб., реализация различных товаров 19163 т. руб., от работы и услуг основной деятельности по переработке давальческого сырья - 36575 т. руб.

Себестоимость вышеуказанных видов товаров по строкам составила 26771 т. руб.

15669 т. руб.

по работам и услугам 32326 т. руб.

в том числе в среднем по году за единицу выработанной продукции цена реализации составила

банка №7 м	- 1,37 руб.
1 кг промупаковки	- 3,41 руб.
масло за 1 кг	- 3,49 руб.

В целом прибыль от общих продаж составила 664 т. руб. Учитывая внереализационные доходы и расходы, минус налог на прибыль 172 т. руб. минус погашение расходов:

Затраты по содержанию д\сада 449,8 т. руб.

Убытки подсобного хозяйства 79,2 т. руб.

Чистая прибыль составила 225.6 т.руб.

Чистая прибыль должна будет направлена решением общего собрания акционеров на погашение части убытков прошлых лет.

3. Инвестиционная деятельность.

На основании выписки из реестра акционеров основным владельцем акций общества является Компания «Соделем Девелопментс Лимитед» -95,614 %

Общее количество акций общества на конец 2003 года составляет 865975 шт.

Номинальная стоимость одной акции один руб.

Общее количество акционеров согласно реестра -451. Все акции простые.

Реестр акционеров ведется независимым регистратором ОАО «Реестр» согласно заключенного договора между ОАО «Реестр» и обществом находящимся по адресу г. Москва ул. Мясницкая 13 Кв.13.

Краткосрочные финансовые вложения составили 45 т. руб. в 1995 году в Агропромбанк. Долгосрочные финансовые вложения составили 70 т. руб. В 1997 году в Торговый Дом Курск.

4.Учетная политика организации.

Согласно принятой учетной политики инвентаризация проводится ежегодно, по давальческому сырью снятие остатков производится ежемесячно на 1 число месяца.

Оценка имущества:

Приобретение ТМЦ за плату - по цене приобретения. Затраты на доставку, хранение на счете 16 с последующим распределением на затраты производства пропорционально списанным ТМЦ с учетом остатка на конец месяца.

Материально- производственные запасы списываются производством по средней себестоимости как в бухгалтерском и налоговом учете. Товары учитываются по покупным ценам на счете 41.

Основные средства стоимостью дешевле 10000 руб. списываются на затраты в момент передачи в эксплуатацию как в налоговом так и в бухгалтерском учете. Стоимость основных средств и НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом «в бухгалтерском и налоговом учете».

Группировка затрат на производство калькуляция себестоимости продукции и услуг применяется счета 20-26.

К прямым расходам относятся оплата труда рабочих, занятых на производстве, отчисления на з\плату ЕСН, ТМЦ, амортизация израсходованных или использованных на производство и оказанных услуг.

К косвенным расходам относятся 23, 16, 25, 26, 44 счета. Готовая продукция отражается по нормативно-плановой производственной себестоимости. Калькуляционным периодом является конец отчетного периода.

Выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки, создается резерв по сомнительным долгам.

Финансовый результат определяется от результата отгрузки в конце месяца.

Учет выручки в целях исчисления НДС по мере поступления денег на счет или в кассу организации «метод по оплате».

Для эффективного производства, снижения себестоимости продукции нашими специалистами разработаны мероприятия по ремонту каждого цеха, основное направление на ремонт основного производства. Специалистами также разработаны мероприятия по снижению расхода топлива на выработку 1 Г\кал., планируется установка счетчиков по учету электроэнергии и теплоэнергии на каждом участке.

Ген. Директор: _____ **Королькова Н.В.**

Гл. бухгалтер: _____ **Казакова Н.И.**

Экономист: _____ **Курапова Г.Н.**

**Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности
за 2003 год.**

Адресат: Генеральному директору ОАО «Молконсервы» Корольковой Наталье Валерьевне

Аудитор:

Наименование: ООО «Курсксоюз - Аудит».

Место нахождения: 305000, г. Курск, ул. Радищева, 17/19

Телефон: 563401

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации № 3212 выдано 1 марта 2001 года.

Лицензия: лицензия на проведение общего аудита № 008243 выдана Министерством финансов Российской Федерации 25 июня 2001 года.

Лицензия действительна по 25 июня 2004 года

Аудируемое лицо.

Наименование: ОАО «Молконсервы»

Место нахождение: 306716 Курская обл., Касторенский р- он, п. Олымский, ул. Строителей, д. 7

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации № 27, от 06.06.96г.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Молконсервы» за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Молконсервы» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Совет директоров «Молконсервы». 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 от 7.08.2001 г. 119-ФЗ (в редакции от 30.12.2001г. № 196-ФЗ) «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.02г. № 696, Федеральным законом от 24.11.1995г. № 29 -ФЗ (в редакции от 27.02.03.) «Об акционерных обществах».

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.

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2003 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов ОАО «Молконсервы»

При проведении аудита были установлены следующие основные недостатки в организации учета:

- допускаются нарушения кассовой дисциплины;
- имеются недостатки в учете расчетов с подотчетными лицами;
- имеются неточности в учете материальных запасов.

По нашему мнению, за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Молконсервы» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2003 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2003года включительно.

1 марта 2004 года

Генеральный директор, аудитор

Н.Г.Шадрина

(квалификационный аттестат на проведение общего аудита № К 001374 выдан ЦАЛИАК Минфина РФ 06.11.02г., срок действия на неограниченный срок.)

УТВЕРЖДАЮ:
Ген. директор ОАО
«Молконсервы» Королькова Н.В.
« 25» декабря 2003г.

Приказ
Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета

1.Общие положения

В своей деятельности в 2004 году предприятие руководствуется следующими нормативными документами:

В разделе бухгалтерского учета:

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. №129-ФЗ (с изменениями доп. От 23.07.98г.),

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. №34н),

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г.№94)Комментарии к плану счетов (Приказ Минфина от 07/05-03 № 38Н)

Положениями по бухгалтерскому учету:

«Учетная политика организации (ПБУ 1/98)(Приказ Минфина РФ от 30/12-99. №107н)

« Учет договоров (контрактов на капитальное строительство (ПБУ 2/94 Приказ Минфина от 20/12-94 №167

« Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99 Приказ Минфина от 06/07-99 №43н)

«Учет материально- производственных запасов (ПБУ 5/01) приказ Минфина РФ от 09.06.2001г.№44н.

«События после отчетной даты (ПБУ 7/98 Приказ Минфина РФ от25.11.98г.№ 56н)

«Учет основных средств» (ПБУ 6/01Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001г. №26н),

« Учет имущества и обязательств организаций, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000 Приказ Минфина РФ от 10.01.2000г.№2н),

«Доходы организаций (Налоговый кодекс гл.25 ст.248-251) ПБУ 9/99 Приказ Минфина от 06/05-99,№107н от 30/12-99, №27н от 30/03-2001,№ № 57фзот 29/05-02

«Расходы организации (Налоговый кодекс гл. 25 ст. 252-270 (ПБУ 10/99).

Приказ Минфина от 06/05-99 № 33н №107н от 30/12-99, № 27 н от30/03-01 №57фз от 29/05-02

«Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000 Приказ Минфина РФ от 13.01.2000г.№5н),№27н от 30/03-2001

«Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000 Приказ Минфина РФ от 27.01.2000г.№11н),

Учет Государственной помощи » (ПБУ 13/2000 (Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. №92н),

«Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. №91н),

«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ15/01 (Приказ Минфина РФ от 02.08.2001.г)

«Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02 Приказ Минфина от 19/11-02 №114н)

« Учет финансовых вложений» (Пбу19/02 Приказ Минфина от 10/12-02 №126н)

В разделе налогового учета:

- 1 Налоговый кодекс РФ части 1, 2 с изменениями и дополнениями с учетом нормативных документов утвержденных субъектами федерации (Законодательство Курской области)
- 2)Кодекс законов о труде РФ
- 3) Кодекс об административных правонарушениях РФ
- 4)Закон о праве собственности на землю РФ
- 5) Таможенный кодекс РФ

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, документального их отражения.

Задачи бухгалтерского учета:

Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности, руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечения финансовой устойчивости предприятия

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется:

Бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций по законодательству Российской Федерации.

Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера, а в его отсутствия зам. гл. бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

1 Техника учета имущества

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, в программе 1С: Предприятие-Бухгалтерия (План счетов прилагается).

Учет обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

В Бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и услуг и затраты связанные с капитальными вложениями ведется отдельно.

Документирование хозяйственных операций:

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием должны оформляться оправдательными документами. К этим документам относятся:

«Накладная» или «Требования накладная», «Лимитно заборная карта» Форма № М-8, «Приходный ордер на тмц», «Акт на списание спецодежды, инструментов, малоценных предметов, пришедших в негодность ф. №17»- эти документы применяются для внутрихозяйственного назначения с заполнением всех реквизитов, указанных в документе. Кроме этого в консервном цеху заполняют паспорта на варку, акт передачи смен, журналы по учету сахара, жира, сома, этикетки, г/тары, ведомость по учету молока отпущенного производству. В Приемном отделении ведется «ведомость поступления и направления молока». В Маслоцехе ведется журнал сбоек, ведомость движения молока и сливок. (Графики документооборота прилагаются)

При реализации готовой продукции, ТМЦ применяется ТН № ТОРГ-12, а при реализации услуг «Акт выполненных работ». При получении ТМЦ от поставщиков выдается доверенность ф. № М-2 от 30.10.97 №71а, утвержденная Госкомстатом. Материально- ответственные лица в конце месяца составляют «Отчет по движению имущественно - материальных ценностей по складу».

По учету заработной платы ведется «Табель учета использования рабочего времени» форма №13, «Расчет начисления отпускных», Путевой лист грузоподъемного механизма» ф.36405» Путевой лист грузового автомобиля» ф.4П, «Путевой лист легкового автомобиля» ф.3, «Путевой лист трактора» ф.68,

«Сменный рапорт».

При направлении работника в командировку выдается командировочное удостоверение Ф. №26, при выдаче в под отчет денежных средств, под отчетное лицо составляет в трехдневный срок авансовый отчет №АО-1 с приложением всех первичных документов.

При поступлении денежных средств выписывается приходный кассовый ордер, при реализации ТМЦ за наличный расчет физическому лицу выбивается кассовый чек; а при выдаче денежных средств выписывается расходный кассовый ордер №КО-2; ведомость на выдачу денежных средств.

Эти документы служат первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Требование главного бухгалтера и его заместителя по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников предприятия.

Право подписи первичных учетных документов:

- кассовые документы подписывает: ген. директор, гл. бухгалтер или зам. гл. бухгалтера.

- банковские документы - первая подпись ген. директора или гл. инженера, вторая подпись гл. бухгалтера или зам. главного бухгалтера.
- авансовые отчеты – ген. директор, гл. бухгалтер или его заместитель.
- Документы по приходу, выбытию и списанию основных средств, сырья, материалов, готовой продукции, товаров и других ценностей, а также нематериальных активов подписывают: Первая подпись - ген. директор, гл. инженер, зам. ген. директора; вторая подпись - гл. бухгалтер или ее заместитель, при отгрузке в выходные дни бухгалтер по учету готовой продукции.
- Документы по оказанию услуг сторонним организациям подписывает: Ген директор, гл. бухгалтер, или зам гл. бухгалтера, материально-ответственное лицо, где работа выполнялась, а акты сверки подписывает: Гл бухгалтер, зам гл бухгалтера, или бухгалтер по расчетам. Документы без подписи выше перечисленными лицами считать недействительными и не принимать к исполнению.

Договора на оказания услуг, покупку ТМЦ.

Ответственность за оформления несет юрист, подписывают гл инженер, зав производством, МОЛ, где работа выполняется или лицо ответственное за заказ ТМЦ. Контроль - за ценами осуществляет экономист планового отдела.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

3. Оценка и инвентаризация имущества и обязательств

Оценка имущества:

- Приобретение за плату ТМЦ - по цене приобретения
- Затраты на доставку, хранение учитывать на балансовом счете 16 с последующим распределением на затраты производства пропорционально списанным ТМЦ с учетом остатков на начало и конец месяца ТМЦ). Материально-производственные запасы списываются в производство по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/ 01). В налоговом учете так же МПЗ списываются в производство по средней себестоимости.
- Товары учитываются в бухгалтерском учете по покупным ценам на счете 41 «Товары».

Полученное имущество безвозмездно – по цене указанной в документах, произведенного предприятием по стоимости изготовления (фактические затраты). Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Обязательно проводится инвентаризация:

- сырья, готовой продукции, денежных средств - ежемесячно.
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже и списании;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене МОЛ;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- и при других Фарс - мажорных обстоятельствах.

Инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия в составе:
Председатель комиссии и члены комиссии, утверждаемые приказом ген. директора.

Выявленные излишки ТМЦ, основных и денежных средств: приходяются и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором была инвентаризация.

Недостача ТМЦ и денежных средств, а так же порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц, при этом разница между взыскиваемой суммой и балансовой стоимостью отражается: На кредите счета №98 по мере возникновения и признания должником задолженности

Учет основных средств и НМА.

На предприятии к основным средствам относятся предметы, сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Основные средства стоимостью дешевле 10 000 рублей как для налогового учета, так и для бухгалтерского учета списывается на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию. В этом случае амортизация не начисляется.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, это касается и бухгалтерского и налогового учета.

Основные средства для начисления амортизации распределены, согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г.)

Оценка основных средств, приобретаемых за плату, или изготовленные самостоятельно, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость ОС определяется с учетом суммовых разниц образующихся при повторном пересчете в рубли стоимости объектов оцененных в иностранной валюте.

В связи с сезонностью работы предприятия (остановка в приделах до 6 месяцев) основные средства (оборудование неработающих цехов) на этот период переводятся в состояние «консервация» и амортизация на них не начисляется.

Оценка основных средств в 2004 году будет производиться с целью определения рыночной стоимости имущества для оформления кредита.

Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из срока полезного использования, с использованием счета 05.(износ нематериальных активов)

Для раскрытия информации о процессе формирования финансовых результатов предусмотрена следующая группировка доходов и расходов:

- доходы и расходы ;
- операционные доходы и расходы;
- внереализационные доходы и расходы.

Раздельный учет доходов и расходов по их видам обеспечивается ведением синтетического и аналитического учета.

Планом счетов для учета доходов предусмотрены синтетические счета:-90,1 «Выручка»- для учета доходов от обычных видов деятельности;-91,1«Прочие доходы»- для учета операционных и внереализационных доход организован их аналитический учет –99 «Прибыли и убытки» для учета чрезвычайных доходов.

Для учета расходов по обычным видам деятельности предназначены счета:

- счета учета затрат (20-29)- для информации о расходах связанных с производством продукции, работ , услуг.

На счете 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы связанные с

выпуском продукции.

На предприятии выпускается следующая продукция:

-масло сливочное «Крестьянское»

- молоко цельное сгущенное Гост Б. 7
- молоко цельное сгущенное в промупаковке
- молоко цельное сгущенное весовое
- молоко сгущенное «Славянское» весовое
- молоко сгущенное «Славянское» в промупаковке
- банкокомплет №7
- молоко сгущенное Сг.Гост МС 380гр 7М/приказ №43 от 09/07-04
- Выпечка х/б изделий /хлеб, пирожки и т.д.

Прямые затраты включают:

- Амортизация / нераспределенная амортизация распределяется по объему выработанной продукции/

- З/ плата/занятых выпуском конкретной продукции/

- ЕСН

- Стоимость ТМЦ , фактически израсходованных при изготовлении указанной продукции.

К косвенным расходам относятся затраты учитываемые на сч.23(производственные подразделения : ЖБЦ, компрессорная, стройцех, КИПа, электроцех, РМЦ, грузовой автотранспорт, слесари консервного цеха и гаража , содержание гаража, МТП И спец. Машины, ремонт основных средств производственных объектов); распределяется согласно объема выработанной продукции на 20 счет ; а затраты учитываемые на счете 23 (производственные подразделения: котельная , станция 2 подъема , очистные) распределяются на счет20 согласно объема выработанной продукции и реализацию выполненных услуг .

Общепроизводственные расходы (счет 25)- это затраты предприятия на организацию и управление процессом производства. Сюда относятся затраты консервного цеха /электроэнергия, теплоэнергия, амортизация производственных помещений, обеспечение нормальных условий труда, санитария, з/плата аппарата управления производственного подразделения и ЕСН. А так же затраты по содержанию лаборатории (з/плата ЕСН, сертификация, ветсвидетельства, бак. Исследование, диагностика, поверка приборов) Все эти затраты распределяются на 20 счет согласно объема выработанной продукции. К косвенным расходам также относятся затраты, учитываемые на 26 (общехозяйственные расходы). Общехозяйственные расходы- это расходы , не имеющие непосредственного отношения к производственному процессу и связанные лишь с организацией и управлением предприятием в целом. Аналитический учет общехозяйственных расходов осуществляется подразделением организации , а в их разрезе-по установленной номенклатуре общехозяйственных расходов . Сюда относятся затраты: з/ плата/аппарата управления /ЕСН, расходы на служебные командировки ;представительские расходы; содержание охраны; почтовые, телефонные расходы ; на приобретение канцтоваров, периодических изданий, технической литературы, оплата консультационных , информационных и аудиторских услуг; расходы на содержание административных зданий / отопление, освещение , уборка, ремонт , расходы на служебные разъезды и содержание легкового транспорта ;амортизация по о. С. общехозяйственного назначения; затраты связанные с охраной труда , с приобретением аптечек и медикаментов, потери от простоев ;недостачи и потери от порчи при хранении на складах ; подготовка кадров , и набор рабочей силы; налоги, сборы и прочие обязательства.

Заккрытие счета 26 производится на счет 90,8/Управленческие расходы по видам реализованной продукции и выполненных работ.

44.1.1. распределяются на счет 90. (-По видам оказанных услуг затраты распределяются на по объему выполненных работ.)

Готовая продукция отражается в балансе по нормативно-плановой производственной себестоимости.

Калькуляционным периодом на предприятии является конец отчетного периода. Выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки. Финансовый результат определяется (прибыль, убыток) от реализации продукции, работ и услуг в конце месяца по мере отгрузки и оказания услуг. Резервы на оплату отпусков, ремонт, и вознаграждение не создаются. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Доходы, полученные в отчетном периоде, но не относящиеся к доходам будущих периодов отражаются по отдельной статье и включаются в результаты хозяйственной деятельности предприятия. Займы и кредиты оцениваются с учетом процентов или без процентов, то есть, как указано в договоре. Проценты по кредитам и займу, если предусмотрено договором будут начислены и отнесены на счет 91,2, но не более ставки финансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,1 раза для рублевых кредитов и займов.

Создание резервов по сомнительным долгам

Глава 25 Налогового кодекса РФ позволяет создавать резервы по сомнительным долгам. Зарезервированные суммы включаются в состав операционных расходов организации на счет 91,2 (п.11 ПБУ 10/99). Резерв по сомнительным долгам создается после инвентаризации, (она проводится в последний день каждого квартала). Выявленные долги делятся на 3 группы в зависимости от того, когда истек срок их погашения:

- более чем за 90 дней до конца квартала;
- в период от 90 до 45 дней до конца квартала;
- менее чем за 45 дней до конца квартала - третья группа в резерв не входит (п.4 ст.266 Налогового кодекса РФ)

Общая сумма резерва не может превышать 10% от выручки товаров, работ и услуг и имущественных прав (без учета НДС), которой она была на момент проведения инвентаризации. Сумма созданного резерва включается во внереализационные расходы и уменьшает налогооблагаемую прибыль. Это делается в последний день того периода, на который был создан резерв.

- Учет выручки в целях исчисления НДС

В соответствии со ст.167 Налогового кодекса РФ предприятие определяет налоговую базу для исчисления НДС по мере поступления денежных средств, - день оплаты отгруженной продукции, товаров, работ, услуг (метод по оплате).

Курсовые разницы по валютному счету отражаются на счете 91.

Подписка на газеты и журналы, и нормативные документы учитывать на к-т счета 60 и по мере поступления корреспонденции списываются на счет 26. Канцелярские товары учитываются на счете №10 списываются на затраты равномерно по мере использования согласно актов.

На счете 91,2 учитываются расходы, относящиеся за счет оставшейся прибыли, а также расходы уменьшающую налогооблагаемую прибыль

по непроизводственным объектам (по детскому саду разница от норматива утвержденного администрацией п. Олымский и фактическими затратами, столовой сауны, ЖКХ, подсобное х-во и другие расходы не связанные с производством.)

Расходы будущих периодов - это затраты, которые произведены в отчетном периоде, но относятся к расходам будущих периодов, согласно п. 65 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. К ним относятся, затраты на получение лицензии, добровольное и личное страхование, диагностирование и экспертизы опасных объектов и т.д.

Организация не применяет начислений на эту сумму, но приходящийся на следующий месяц учитывается на счете 97.

Доходы и расходы определяются методом начисления.

Учетная политика разработана гл. бухгалтером Казаковой Н. И .

Руководитель

Королькова Н. В.

Бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2004 г.

		Форма № 1 по ОКУД	Коды		
		Дата (год, месяц, число)	0710001		
			2004	1	31
				2	
Организация: ОАО «Молконсервы»		по ОКПО	00418923		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4608003228		
Вид деятельности: деятельность пищевая и перерабатывающая		по ОКВЭД	15.51.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности: частная		по ОКОПФ/ОКФС	47/16		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Место нахождения (адрес): Курская обл., Касторенский р-н, п.Олымский, ул.Строителей, 7	Дата утверждения	..	
	Дата отправки (принятия)	..	

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	40	35
Основные средства	120	17550	24432
Незавершенное строительство	130	959	1375
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	70	2157
Отложенные налоговые активы	145	14	8
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	18633	28007
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	23654	24091
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	14449	15095
животные на выращивании и откорме	212	14	-
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	3936	8666
товары отгруженные	215	4590	
расходы будущих периодов	216	355	330

прочие запасы и затраты	217	310	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3144	14555
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	93	
покупатели и заказчики	231	30	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	9424	236270
покупатели и заказчики	241	6947	222820
Учредителей по взносам в уставный капитал	242	8	8
Краткосрочные финансовые вложения	250	45	45
Денежные средства	260	835	729
Прочие оборотные активы	270		3
ИТОГО по разделу II	290	37195	275693
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	55828	303700

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	866	866
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		(11)
Добавочный капитал	420	26423	26423
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	(3671)	(3615)
Итого по разделу III.	490	23618	23663
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	1131	
Отложенные налоговые обязательства	515	20	
Прочие долгосрочные обязательства	520	115	25
Итого по разделу IV	590	1266	25
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		126195
Кредиторская задолженность	620	30944	153817

В том числе:		24595	132305
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622	250	178
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	90	56
задолженность по налогам и сборам	624	126	182
прочие кредиторы	625	5883	21096
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	30944	280012
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	55828	303700

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	2011	
В том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списания в убыток неплатежн. дебиторов	940	509	428
Износ жилищного фонда	970	97	103
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		
Основные средства, сданные в аренду(011)	1000	2877	779
Земельные участки(012)га, код по ОКЕИ-059	1010	14	14

Руководитель **Королькова Н. В.** Главный бухгалтер **Саблина Н. Н.**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

Организация: **ЗАО «Молконсервы»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

ОДЫ		
0710002		
2004	12	31
00418923		
4608003228		

Вид деятельности: **пищевая и перерабатывающая**

по ОКДП

15.51.5

Организационно-правовая форма / форма собственности:
частная

по
ОКОПФ/ОКФС

47/16

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код стр.	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	390417	83531
В том числе от продажи: сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки	011	-	-
Промышленной продукции	012	334292	27793
товаров	013	51513	19163
Работ и услуг	014	4612	36575
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(374569)	(74766)
В том числе: с/х продукции собственного пр-ва и продуктов ее переработки	021	-	-
Промышленной продукции	022	(320117)	(2677)
товаров	023	(50327)	(15669)
Работ и услуг	024	(4125)	(32326)
Валовая прибыль	029	15848	8756
Коммерческие расходы	030	(3303)	(2055)
Управленческие расходы	040	(6754)	(6046)
Прибыль (убыток) от продаж	050	5791	664
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070	(8052)	(7)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	68359	9924
Прочие операционные расходы	100	(64782)	(9841)
Внереализационные доходы	120	2749	5104

Внереализационные расходы	130	(3810)	(5415)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	255	429
Отложенные налоговые активы	141	-6	14
Отложенные налоговые обязательства	142	20	(20)
Текущий налог на прибыль	150	(213)	(172)
Иные обязательные платежи из прибыли	152		25
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	56	226
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	56	226
СПРАВОЧНО. постоянные налоговые обязательства (активы)	200	214	149
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	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	-	(12)		(0)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	(0)		
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	27		11	(17)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	2313	(2301)	4852	(4871)
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	14
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	4	(67)	206	(27)
Штрафы и пени	270				(25)

Руководитель
Саблина Н. Н.

Королькова Н. В. Главный бухгалтер

РАСШИФРОВКА стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения

Организационно-правовая форма в соответствии с учредительными	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
---	----------	--------------------	--

документами					
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1					
Открытые акционерные общества	300	1 255		1 429	
Всего	370	1 255		1 429	

Справка о начислении налогов и сборов

Наименование показателя	Код стр.	Начислено за отчетный год		Уплачено за отчетный год	
		всего	В т.ч. пени и штрафы	всего	В т.ч. пени и штрафов
1	2	3	4	5	6
Налог на прибыль	410	213	0	(209)	6
Налог на добавленную стоимость	420	(11431)	(0)		
Налог на имущество	450	467		(395)	
Земельный налог (плата за землю)	460	306		(577)	
Единый социальный налог	480	2840	-	(2874)	
Налог на доходы физических лиц	490	668		(694)	
Другие налоги и сборы	500	253		(246)	
Всего налогов, сборов и обязательных платежей	510	(6684)		(4995)	6
В т.ч. в федеральный бюджет	511	(11373)		(53)	
В бюджет субъектов Российской Федерации	512	1849		(2068)	
Во внебюджетные фонды	513	2840		(2874)	
Из них фонд социального страхования	514	410		410	
Пенсионный фонд	515	2176		2207	
Фонд медицинского страхования	516	254		257	

Руководитель **Королькова Н. В.** Главный бухгалтер **Саблина Н. Н.**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 Января по 31 Декабря 2004г.

Организация: **ЗАО «Молконсервы»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **пищевая и перерабатывающая**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2004	12	31
00418923		
4608003228		
15.51.5		
47/16		
384		

I. Изменения капитала

Показатель наименование	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря 2002 года, предшествующего предыдущему	010	79	22045		(3897)	18227
2003 г.						
(предыдущий год)	011	X	X	X	-	
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	012	X	-	X	-	
	020	X	-	-	-	
Остаток на 1 января предыдущего 2003года	030	79	22045		(3897)	18227
Результат от перерасчета иностранных валют	031	X		X	X	
Чистая прибыль	040	X	X	X	226	226
Дивиденды	033	X	X	X	-	
Отчисления в резервный фонд	042	X	X	-	-	2
Увеличение величины капитала за счет:		787	X	X	X	787
дополнительного выпуска акций	050					
увеличение номинальной стоимости акций	051	-	X	X	X	
реорганизация юридического лица	052	-	X	X	-	

прочие	053	-	4378	-	-	4378
Уменьшение величины капитала за счет:	061	-	X	X	X	
уменьшение номинала акций						
уменьшение количества акций	062	-	X	X	X	
реорганизация юридического лица	063	-	X	X	-	
	064	-	-	-		
Остаток на 31 декабря предыдущего 2003 года	070	866	26423		(3671)	23618
2004 г.		X	X	X	-	
(отчетный год)	071					
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	072	X		X	-	
	080	X	-	-	-	
Остаток на 1 января отчетного года	100	866	26423		(3671)	23618
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	X	
Чистая прибыль	102	X	X	X	56	56
Дивиденды	103	X	X	X	-	
Отчисления в резервный фонд	110	X	X			
Увеличение величины капитала за счет:	121		X	X	X	
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	
реорганизация юридического лица	123	-	X	X	-	
Чистая прибыль	124	-	-	-		
Уменьшение величины уставного капитала за счет:	131	-	X	X	X	
уменьшение номинала акций						
уменьшение количества акций	132		X	X	X	
реорганизация юридического лица	133	-	X	X	-	
прочие	134	-	-	-		
Остаток на 31 декабря отчетного 2004 года	140	866	26423		(3615)	23674

II. Резервы

Показатель	Код	Остаток	Поступило	Использован о	Остаток
наименование					
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)	151			-	
данные предыдущего года					
данные отчетного года	152				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)	161	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	162	-	-	-	-
Оценочные резервы:		-	-		
(наименование резерва)	171			-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	172	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам 2003г	173		14	(14)	
Данные отчетного года 2004	174		67	(67)	
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)	181	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного 2004 года	182	-	67	(67)	-

Справки

Показатель	Код	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
наименование					
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	23610		23655	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущи й год	за отчетный год	За предыдущи й год
		3	4	5	6
2) Получено на:	210				
расходы по обычным видам деятельности - всего		-	-	-	-
в том числе:	211	-	-	-	-

Капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:	221	-	-	-	-

Руководитель Королькова Н. В. Главный бухгалтер Саблина Н. Н.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2004г.

Организация: ЗАО «Молконсервы» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: пищевая и перерабатывающая Организационно-правовая форма / форма собственности: частная Единица измерения: тыс. руб.	Форма № 4 по ОКУД	Коды		
	Дата (год, месяц, число)	0710002		
	по ОКПО	2004	12	31
	ИНН	00418923		
	по ОКДП	4608003228		
	по ОКОПФ/ОКФС	15.51.5		
	по ОКЕИ	47/16		
		384		

Показатель	Код	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
наименование			
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	835	296
Движение денежных средств по текущей деятельности	110	276873	59931
Средства, полученные от покупателей, заказчиков с/силы	111		
Прочие доходы	140	9070	1005
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(374580)	(46045)
на оплату труда	160	(6078)	(7729)
на выплату дивидендов, процентов	170	(8052)	
на расчеты по налогам и сборам	180	(4552)	(5433)
На командировочные расходы	182	(140)	(534)
На обучение кадров	183	(121)	(33)
На прочие расходы	184	(4543)	(4924)
внебюджетные фонды	181		
на прочие расходы	190		
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(112123)	(3762)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов средств и иных внеоборотных активов	210		175
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		

Управление от погашения займов, предоставленных им организациям	250		
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(6554)	(1406)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(11)	
Займы, предоставленные другим организациям	310		
Прочие расходы	320		(27)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(6565)	(1258)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			

Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	5164
Поступления от займов и кредитов, предоставляемых другими организациями	360	159987	6209
Из них банками	365	148067	
Прочие поступления	370		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	380	(41406)	(5814)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400		
Чистые денежные средства финансовой деятельности	410	118582	5559
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	(106)	539
Остаток денежных средств на конец отчетного года	430	729	835
Справочно:Получено наличными денежными средствами	450	10757	10919
В том числе по текущей деятельности	460	10757	10914
Выплачено наличными денежными средствами	470	10745	10920
В том числе по текущей деятельности	475	10734	10893
Получено векселей	480	1746	
Выплачено векселями	490	1746	

Руководитель Королькова Н. В. Главный бухгалтер Саблина Н. Н.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

Форма № 5 по ОКУД

Коды
0710002

Организация: **ЗАО «Молконсервы»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **пищевая и перерабатывающая**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
частная

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО
ИНН
по ОКДП
по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

2004	12	31
00418923		
4608003228		
15.51.5		
47/16		
384		

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	90	-	-	90
в том числе:	011	90	-	-	90
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель					
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	50	55
в том числе:	051	-	-
Патентов и лицензий	062	50	55

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Здания	080	17037			17037
Сооружения и передаточные устройства	081	3310			3310
Машины и оборудование	090	12539	7912		20451
Транспортные средства	091	3788	314	(2098)	2004
Производственный и хозяйственный инвентарь	100	54			54
Рабочий скот	101				
Продуктивный скот	102				
Многолетние насаждения	103				
Другие виды основных средств	110				
Земельные участки и объекты природопользования	115				
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120				
Итого:	130	36728	8226	(2098)	42856

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	Код		
Амортизация основных средств – всего	140	19178	18424
в том числе:		7523	7788
зданий и сооружений	141		
машин, оборудования, транспортных средств	142	11625	10603
других	146	30	33
Передано в аренду объектов основных средств – всего	150	2877	779
В том числе здания	151	287	287
сооружения	152	36	37
Машины и оборудование	153	456	455
Транспортные средства	154	2098	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	160	91	91
Получено объектов основных средств в аренду	161	2011	
в том числе:		2011	
по машины и оборудование	163		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-

Справочно.	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	
амортизации	172	-	
	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	-	

Доходы вложения в материальные ценности

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	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	-	-	-	-
Прочие	240	-	-	-	-
Итого	250	-	-		-
	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские

и технологические работы

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-
в том числе:	311	-	-	-	-
Справочно.			Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			320	-	-

Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	330	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие 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. Сумма расходов по участникам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическим изысканиями и прочими аналогичными работами			Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			420	-	-
			430	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы					

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставный (складочные) капиталы других организаций - всего	510	70	2157	45	45
в том числе дочерних и зависимых 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	-		-	-

Депозитарные вклады	530	-		-	-
Прочие	535			-	-
Итого	540	70	2157	45	45
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	550	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего					
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.	580	-	-	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценке					
По долговым ценным бумагам разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель	Код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование			
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:	600	9494	236270
краткосрочная - всего			
в том числе	601	6947	222820
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	602	1274	925
прочая	603	1203	12525
долгосрочная - всего	610	93	-
в том числе:		30	-

расчеты с покупателями и заказчиками	611			
авансы выданные	612	63		-
прочая	623	-		-
Итого:				
Кредиторская задолженность:	640	30944		280012
краткосрочная - всего				
в том числе		24595		132305
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641			
За газ	643			2
авансы полученные	651	4931		87
расчеты по налогам и сборам	652	126		182
кредиты	653			122315
займы	655			3880
прочая	657	1292		21243
долгосрочная - всего	658	1266		25
Из них непогашенные в срок		1131		
займы	661			
прочая	663	135		25
Итого:	665	32210		280037
СПРАВОЧНО	670			122315
Кредиты и займы под залог имущества				
Просроченная краткосрочная задолженность				
дебиторская				
кредиторская	675			74
		Получено за отчетный период		За аналогичный период предыдущего года
Кредиты Краткосрочные	676	148067		
долгосрочные	677	-		
Займы краткосрочные	678	16701		6208
Справочно Расчеты по налогам и сборам		На начало года		На конец
				Отчетного периода
		всего	В т.ч. штрафы и пени	Всего
				В т.ч. штрафы и пени
Налог на прибыль(доход)	680	(59)	6	(55)

Налог на добавленную стоимость	684	(402)		(11833)	
Налог на имущество организации	686	83		155	
Земельный налог (налог на землю)	687	(2)		(273)	
Единый социальный налог	689	90		56	
Налог на доходы физических лиц	690	33		7	
Другие налоги и сборы	691	13		20	
ИТОГО	692	244	6	11923	
В том числе в Федеральный бюджет	693	(399)		11822	
Бюджет субъектов Российской Федерации	694	65		(154)	
Во внебюджетные фонды	695	90		56	
Пенсионный фонд	697	80		49	
Фонд медицинского страхования	698	10		7	
Реструктурированная задолженность Всего	701	115		25	
По налогам и обязательным платежам-по решению налоговых органов					

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный	За
наименование	Код	год	предыдущий
1	2	3	4
Материальные затраты	710	318571	54608
В том числе: корма	712	48	30
электроэнергия	715	5552	5475
топливо	716	13749	13612
нефтепродукты	717	1271	1848
З/части и другие материалы для ремонта основных средств	718	2445	1850
Прочие материальные затраты, оплата услуг и работ выполненных сторонними организациями	719	295506	31793
В т.ч. сырье для переработки	719.1	167359	29841
По транспортировке грузов	7192	3231	746
По ремонту техники	7194	384	293
Затраты на оплату труда	720	7485	8705
Отчисления на социальные нужды	730	2541	2985
Амортизация	740	1119	1097
Прочие затраты	750	4423	3284
Итого по элементам затрат	760	334139	70679
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	765		

расходов будущих периодов	766	(25)	(103)
резервов предстоящих расходов	767		

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	Код		
1	2	3	4
Получение – всего	810	-	-
в том числе:		-	
векселя	811		
Имущество, находящееся в залоге	820		112315
в том числе:			116065
объекты основных средств	821		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822		
прочее	823		6250
готовая продукция, сырье	824		
Выданные – всего	830	-	-
в том числе:		-	-
векселя	831		
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:		-	116065
объекты основных средств	841		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-
	844	-	-
Готовая продукция	846		6250

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

--	--	--	--

Руководитель

Королькова Н. В.

Главный бухгалтер

Саблина Н. Н.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЁТУ ОАО «МОЛКОНСЕРВЫ» ЗА 2004 ГОД.

ОАО «Молконсервы» - Открытое Акционерное Общество, местонахождения - 306716 Курская область, Касторенский район, пос. Олымский ул. Строителей, 7.

ОАО «Молконсервы» зарегистрировано 27.06.2002г. № 51 Постановлением Главы Администрации Исполнительной государственной власти.

Регистрация изменений к Уставу от 05.02.2004г. и 23/06-04 в МРИ МНС РФ №10 по Курской обл. в связи с Государственной регистрацией изменений вносимых в учредительные документы юридического лица.

Управление обществом осуществляется собранием акционеров, между собраниями - Совет директоров, который избирается согласно Устава, в количестве не менее 7 человек.

Генеральный директор не является председателем Совета директоров.

На основании выписки из реестра акционеров, основными владельцами общества является Компания «Соделем Девелопментс Лимитед» 95,614 % Уставный капитал 866 т. рублей. Общее количество акций составляет 865975 шт. Номинальная стоимость акции 1 руб. Общее количество акционеров согласно реестра 446. Все акции простые.

Реестр акционеров ведется независимым регистратором ОАО «Реестр» согласно заключенного договора. ОАО «Реестр» находится по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая 13, кв. 13

Краткосрочные финансовые вложения составили 45т. руб. (Агропромбанк)

Долгосрочные финансовые вложения составили 70т. руб. (Т.Д.Курск)

Вложено в уставный капитал ООО «МолТрансАвто» в 2004г-2087 тыс. руб.

Характеристика основных направлений деятельности.

Основным видом деятельности за истекший 2004 год ОАО «Молконсервы» являлось переработка молока цельного. В 2004г было закуплено 38484,7 т. молока, что составило 122,3 % к уровню прошлого года, или на 7014,4 т. больше по сравнению с прошлым годом. Из них 31576 т переработано за сезон в готовую продукцию:

Виды продукции	2003	2004	%
Масло сливочное	122,3 т	150т	122,6%
Молоко сгущенное	25085,1 туб	26775,9	106,7%

Кроме того в межсезонье (с целью сохранения поставщиков молока) было закуплено 6908,7 т, которое было реализовано молочным комбинатам Воронежской обл., и Белгородской обл.

В истекшем году основным направлением в производстве было производство молочных консервов - 93,2 % от общего производства. Масло сливочное вырабатывалось под конкретную заявку на реализацию.

В 2004 году было выработано 4 500 тыс. ж/банки для экспортной поставки на Украину.

Большое внимание уделялось качеству вырабатываемой продукции.

Общая численность работников предприятия в истекшем году 401 человек., что составляет к предыдущему году 92%. Среднемесячная зарплата за 2004г составила 1560 рублей т.е. ниже по сравнению с предыдущим годом на 104 руб., а в целом фонд з/п меньше 550 тыс. руб.

Главной причиной снижения среднемесячной зарплаты, является сокращение сезона переработки (предприятие законсервировано января - март 2004г, октябрь - декабрь 2004г.), отсутствие фонда материального стимулирования.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Согласно принятой учетной политики:

Инвентаризация в целом по предприятию производится ежегодно на конец отчетного периода. Остатки по сырью, тмц в цехах основного производства производится на конец каждого месяца.

Оценка имущества: Приобретение - по цене приобретения. Затраты за доставку учитываются 16 счете, с последующим распределением на затраты производства пропорционально списанию ТМЦ.

Приобретенные товары учитываются на счете 41

Списание ТМЦ по средней себестоимости (как в бухгалтерском так в налоговом учете).

Готовая продукция отражается по нормативно - плановой производственной себестоимости. Калькуляционным периодом является конец отчетного периода.

Срок полезного использования по основным средствам определяются на основании Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1/01-2002г №1

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 10 тыс. рублей, а также книги и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в реализацию.

Начисление амортизации ведется линейным способом (бухучете и налоговом учете).

Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется по отгрузке.

Учет выручки в целях начисления НДС по мере оплаты

Создаются резерв по сомнительным долгам, и с целью равномерного включения затрат для целей налогообложения создается резерв на предстоящую оплату отпусков

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

Стоимость основных фондов на конец отчетного периода составила 42856 т. руб. что к уровню прошлого года 116,6%.

Обновление фондов произведено за счет амортизационных отчислений и без процентного займа компании ООО «ВТО Эрконтпродукт».

Основное обновление произошло машин и оборудования-7912 т. руб. и транспортных средств-314 тыс. руб.

% износа основных фондов - 43%

в т. ч оборудования - 52%

Выручка от реализации в 2004г составила 390417 тыс. рублей

Реализация основной продукции **334 292 тыс. руб.**, что составила **86%** от выручки.

Продажа товаров	51 513т. руб.
Реализация работ, услуг	4 612 т. руб.
Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	384 626т. руб.
Прибыль от продаж	5 791 т. руб.

Операционные доходы составили

68 359 тыс. руб. в т. числе:

1)Продажа прочего имущества

66 413т. руб.

2) До оценка о/с для передачи в уставный капитал 1 946 т. руб.

Внереализационные доходы 2 749 тыс. руб. в том числе:

1 Оприходованы ТМЦ	327тыс. руб.
2)Плата банка за среднеднев. остатки на счете	15т. руб.
3)Курсовая разница	65 тыс. руб.
4)Возмещение убытков	27тыс. руб.
5)Списание кредиторской задолженности	4 тыс. руб.
6) Продажа валюты	2 248 тыс. руб.
7)Родительская плата за д/сад	63 тыс. руб.

Операционные расходы: 64 782 тыс. рублей

1) Себестоимость прочего реализ. имущества	63513 т. руб.
2)Услуги банка	255т. руб.
3)Открытие кредитной линии	334 т. руб.
4)Услуги по оценке оборудования	119т. руб.
5)Определен. рыночной цены акции	60т. руб.
6)Перерегистрация устава предприятия	4т. руб.
7)Ведение реестра	31т. руб.
8)Налог на имущество	466т. руб.

Внереализационные расходы 3 810 тыс. рублей в т. числе

1)Штраф за невыполнение договор обязательств	12т. руб.
2)Списание дебиторской задолженности	67 т.руб.
3)Налог за сверхнормат. выбросы	15т. руб.
4)Материальная помощь	30 т. руб.
5)Списание ТМЦ	29т руб.
6)Списание лицензии « Молочная страна»	4т. руб.
7)Покупка валюты	2262 т. руб.
8)Курсовая разница	39т. руб.
9)Подсобное хозяйство	117т. руб.
10)Материальная помощь школе	5 т. руб.
11)Пособие по возмещению вреда	9т. руб.
12)НДС по режиму «реиморта»	673т. руб.
13)Коммунальные расходы	69т. руб.
14)Расходы по д/саду	479т. руб.

Проценты за пользование кредитами банка 8 052.т. руб.

Прибыль после налогообложения составила 56 тыс. руб.

Чистая прибыль должна будет направлена решением общего собрания акционеров на погашение части убытков прошлых лет.

Для нормального функционирования предприятия, своевременную оплату за сырье и тмц были взяты кредиты банка под 15,9% годовых в сумме 148 067 тыс. руб., на конец отчетного периода из них погашены 41 406 тыс. руб.

На конец отчетного периода остаток денежных средств предприятия 729 тыс. руб. в том числе на р/счете 724т. руб., в кассе 5т. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года 236 270 тыс. руб., просроченной нет. В том числе: Покупатели 222 084 тыс. руб.

Предоплата за ТМЦ 925т. руб.

Задолженность работников по зарплате 14 тыс. руб.

71 счет 28 тыс. руб.

Задолженность по займам работников предприятия	10 тыс. руб.
Задолженность по возмещению ущерба	76 тыс. руб.
Прочие дебиторы	740 тыс. руб.
НДС с авансовых платежей	85 тыс. руб.
Аванс соцстрах	14 тыс. руб.
НДС из бюджета	11965 тыс. руб.
Аванс по налогам	329 тыс. руб.
Кредиторская задолженность на конец отчетного года 153 817 тыс. руб.	
В том числе просроченная 74 тыс. руб.	
Поставщики и подрядчики	132 305 тыс. руб.
Предоплата	96 тыс. руб.
71 счет	14 тыс. руб.
НДС по неоплаченной продукции	20 986 тыс. руб.
Зарплата	178 тыс. руб.
Задолженность по налогам	182 тыс. руб.
Задолженность в небюджетные фонды	56 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с прошлым годом на 34 тыс. руб.

Ген. директор
Гл. бухгалтер
Экономист

Королькова Н.В.
Саблина Н.Н.
Курапова Г.Н.

**Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской)
отчетности за 2004 год.**

**КУРСКИЙ АУДИТОРСКИЙ СОЮЗ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КООПЕРАТИВОВ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

«КУРСКСОЮЗ - АУДИТ»

305000, г. Курск, ул. Радищева, 17, тел. (07122) 2-57-33

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Адресат: Генеральному директору ОАО «Молконсервы» Касторенского района
Курской области Н.В.Корольковой.

Аудитор:

Наименование: ООО «Курскосоюз-Аудит».

Место нахождения: 305000, г. Курск, ул. Радищева, 17.

Телефон: 2-57-33.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации №
3212, выдано 1 марта 2001 года.

Лицензия: Лицензия на осуществление аудиторской деятельности сроком на 5 лет №
Е 006198, выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 июля 2004
года.

Аудируемое лицо:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Молконсервы»
Касторенского района Курской области

Место нахождения: Курская область, Касторенский район, п. Олымский, ул.
Строителей, 7.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации №
27, выдано 18 ноября 1992 года.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО
«Молконсервы» проведен за период с 1 января 2004 года по 31 декабря 2004 года
включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Молконсервы» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской)

отчетности несет генеральный директор и главный бухгалтер ОАО «Молконсервы». 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 от 07.08.2001 года № 119-ФЗ (в редакции от 31.12.2001 года № 196-ФЗ) «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 года № 696 (в редакции Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532), Федеральным Законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года № 208-ФЗ (в редакции ФЗ от 30.12.2004 года № 192-ФЗ).

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 числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Молконсервы» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

04 марта 2005 года

Генеральный директор

Н.Г.Шадрина

Аудитор

В.Д.Извеков

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

(квалификационный
аттестат на проведение
общего аудита № К
010773 выдан Минфином

РФ 26.01.2004 года, срок действия - бессрочный)

Утверждаю:
Ген. директор ОАО Молконсервы»
Королькова Н.В.
29 декабря 2004г.

Положение

1. Порядок признания доходов.

1.1 Доходы и расходы определяются методом начисления

1.2 Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления)

1.3 Для целей исчисления налога на добавленную стоимость определение налоговой базы по мере поступления денежных средств, - день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

2. Общие положения

2.1. При ведении налогового учета используются те же методы (способы) оценки материальных запасов, основных средств, начисления амортизации по основным средствам, что и при ведении бухгалтерского учета. То же относится и к признанию расходов в целях налогового учета.

2.2. При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского учета и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся. При появлении объектов бухгалтерского и налогового учета, по которым законодательно невозможны такие совпадения, разрабатываются и утверждаются в качестве приложений к настоящей учетной политике регистры налогового учета.

3. Учет доходов от реализации и внереализационных доходов

3.1. Доходы от реализации группируются за отчетный (налоговый) период на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Доходы от реализации» **счет 90,1**

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Под товарами понимается любое реализуемое имущество: готовая продукция, товары, основные средства, материалы, ценные бумаги и др.

3.2. Внереализационные доходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре **«Внереализационные доходы и расходы» счет 91,1.**

3.3 Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества определяется как разница между доходами от реализации и его остаточной стоимостью с учетом расходов, непосредственно связанных с реализацией.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, превышает выручку от реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым для целей налогообложения.

Сумма убытка от реализации включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования имущества и фактическим сроком его эксплуатации.

Для контроля своевременности и правильности их списания в течение отчетного и налоговых периодов ведется: **«Ведомость налогового учета убытков от реализации основных средств, включаемые в прочие расходы последующих налоговых периодов»**

Прибыль полученная от реализации амортизируемого имущества, включается в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

4. Учет прямых и косвенных расходов.

4.1. При использовании метода начисления расходы делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам на производство относятся – сырье и материалы, необходимые для выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг), заработная плата рабочих, участвующих в процессе производства продукции (выполнении работ, оказании услуг), Единый социальный налог, относящийся к заработной плате, учитываемой в составе прямых расходов, а также суммы начисленной амортизации по оборудованию, непосредственно участвующему в процессе производства (выполнении работ, оказании услуг). Прямые расходы группируются на основании данных бухгалтерского учета в регистрах счета 20(по видам выпускаемой продукции .

Прямые расходы подлежат распределению между остатками готовой продукцией на складе и продукцией отгруженной.

4.2. **К косвенным расходам** относятся прочие материальные затраты, кроме относящихся к прямым, материалы, используемые на технологические цели, затраты на оплату труда управленческого персонала и рабочих вспомогательных цехов, за исключением заработной платы, учитываемой в составе прямых расходов, суммы ЕСН, относящиеся к заработной плате в составе косвенных расходов, услуги сторонних организаций (включая услуги производственного характера), суммы амортизации, за исключением сумм, относящихся к прямым расходам, суммы налогов и сборов, а также прочие расходы в соответствии со ст. 264 НК РФ, кроме расходов, относящихся к внереализационным. Косвенные расходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистрах счетов 23,25,26 Косвенные расходы в полной сумме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного периода.

5. Оценка готовой продукции.

5.1. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится в налоговом учете на основании данных первичных учетных документов о движении готовой продукции и ее остатков на складе.

Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящихся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящихся на выпуск продукции в текущем месяце, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную продукцию в текущем месяце.

Оценка остатков готовой продукции ведется в регистре налогового учета **«Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции за месяц»**.

Сумма косвенных расходов в остатках готовой продукции на складе включаются в расходы отчетного периода и уменьшают налогооблагаемую прибыль. Сумма косвенных расходов в остатках готовой продукции ведется в регистре налогового учета **«Расчет суммы косвенных расходов, приходящихся на остаток готовой продукции на складе»**

6. Внереализационные расходы

6.1. Внереализационные расходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре **«Внереализационные доходы и расходы»**. Счет 91,2.

7. Учет расходов на ремонт основных средств.

7.1. В организации резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты, произведенные на ремонт основных средств учитываются в соответствии с НК РФ в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

8. Учет резервов

8.1. В организации резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, а также резерв по сомнительным долгам не создаются

. Создается резервный фонд для предстоящей оплаты отпусков - 8,5% + ЕСН

9. Постоянные налоговые разницы

9.1 Для учета постоянных налоговых разниц ведется налоговый регистр **«Ведомость учета постоянных налоговых разниц»** (расходы, не учитываемые в целях налогообложения, статья 270 НК.) Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определенной как произведение постоянной разницы возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Постоянное налоговое обязательство признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянные налоговые разницы отражаются в бух. учете на счете д-т 99,2,3 к-т счета 68,4

10. Расчет налогооблагаемой базы

10.1. Расчет налогооблагаемой базы производится в регистре **«Расчет налоговой базы»**.

Главный бухгалтер

Саблина Н.Н.

Учетная политика на 2005 год

Утверждаю
Ген. директор ОАО «Молконсервы»
Королькова Н.В.
29 декабря 2004г.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета
--

Раздел 1. Рабочий план счетов

План счетов, используемый организацией прилагается.

Раздел 2. Методы оценки активов и обязательств

2.1. Порядок учета основных средств

2.1.1. Объекты основных средств стоимостью не выше лимита, установленного ПБУ 6/01 (на момент принятия настоящей учетной политики лимит – 10 000 руб. за единицу), а также книги, брошюры и другие издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на счете 01 «Основные средства».

2.1.2. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным способом.

Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию. (Постановление РФ №1 от 01/01-2002г в редакции Постановления РФ № 415 от 09/07-2003 и Постановления № 476 от 08/08-2003г.

2.2. Порядок учета нематериальных активов

2.2.1. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

2.3. Учет материально-производственных запасов.

2.3.1. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные цены (цены поставщиков).

2.3.2. На счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» учитывается отклонение фактической стоимости материалов от учетной стоимости. Фактически это отклонение будет состоять из ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, а также содержание и обслуживание складских помещений. (Зарплата и ЕСН кладовщиков материального склада, текущий ремонт материальных складов, амортизация материальных складов)

Ж/д услуги по доставке т.м.ц железнодорожным транспортом изначально учитываются на счете 44,2 (в связи с тем, что стоимость ж/д услуг по подаче вагонов предъявляется по фиксированной ставке) При закрытии счета 44,2 в конце месяца на 16 счет относится стоимость фактических затрат по доставке тмц ж/д транспортом. (Стоимость ж/д услуг распределяется пропорционально поставленным с ТМЦ и отгруженным вагонам с готовой продукцией)

2.3.3. При отпуске материалов в производство и при ином выбытии их оценка производится организацией по средней взвешенной стоимости. Товары, приобретенные для дальнейшей реализации, учитываются по покупным ценам на счете 41 «Товары». При реализации или ином выбытии оценка товаров производится по средней взвешенной стоимости.

2.3.2. При реализации или ином выбытии готовой продукции, полуфабриката их оценка производится по средней взвешенной себестоимости.

2.4. Калькулирование себестоимости продукции.

Учет общезаводских и общехозяйственных расходов

2.4.1. Продукция производственных подразделений - консервного цеха, жестяно-баночного цеха (ЖБЦ), маслоцеха.

Основными видами деятельности организации являются производство молочных консервов, сгущенного молока в промышленной упаковке, сгущенного молока развесного, масла коровьего, жестяной банки.

В процессе переработки молока при изготовлении масла коровьего (основной продукции) получается несколько видов попутной продукции, которые обычно используются в дальнейшей технологической цепочке в качестве полноценного сырья (материалов). Это – сливки, обрат и пахта. Сливки, обрат и пахта в бухгалтерском учете не являются объектом калькулирования. Их стоимость определяется по следующей методике:

1. Ежемесячно для расчета утверждается цена сливок исходя из средней рыночной цены сливок, сложившейся в данном регионе в период расчета. Указанная цена устанавливается на основании распоряжения подписанного директором.

2. Рассчитывается цена обрата по формуле:

$$\text{Цобр} = (\text{Смол} - \text{Сслив}) / \text{Кобр}$$

Цобр – цена обрата без учета НДС в рублях за 1 кг

Смол – стоимость молока, переданного на сепарирование, в рублях без учета НДС;

Слив – стоимость сливок, полученных в результате сепарирования молока, без учета НДС в рублях;

Кобр – количество полученного обрата в кг;

3. Цена пахты, образующейся в процессе производства сливочного масла, определяется равной расчетной цене обрата. При выработке коровьего масла (основной продукции) себестоимость основной продукции уменьшается на стоимость пахты.

Попутная продукция учитывается на счете 10.1, учитывая положения Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом Минфина РФ 28 декабря 2001 г. N 119н (пункт 88).

Выработка ж/банки производится в основном с целью дальнейшего использования, как тара при производстве молочных консервов. Ж/банка приходится

на счет 10,4 по с/стоимости ее изготовления. Ж/банка, предназначенная для реализации, калькулируется как готовая продукция и учитывается на 43 счете.

2.4.1 Расходы на производство классифицируются в зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции, работ, услуг. При этом расходы подразделяются **на прямые и косвенные**.

2.4.2. **Прямые расходы** – это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость.

Прямые расходы отражаются на 20 счете «Основное производство» по каждому виду продукции.

Косвенные расходы - это расходы, связанные с производством нескольких видов продукции и относящиеся к нескольким видам деятельности. Они включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) (списываются на 20 счет) путем распределения. Косвенные расходы, связанные с работой вспомогательных производств, отражаются на 23 счете «Вспомогательные производства», косвенные расходы общепроизводственного назначения отражаются на счете 25.. Косвенные расходы общехозяйственного назначения (управленческие расходы) отражаются на 26 счете «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы, учитываемые на 23 счете, распределяются по основным цехам – консервный цех, маслоцех и вспомогательным производственным подразделениям. Они включаются в стоимость продукции основного производства пропорционально объему произведенной продукции. Косвенные расходы, учитываемые на 25 и 26 балансовых счетах, включаются в себестоимость продукции пропорционально вырубке от реализации готовой продукции, работ, услуг.

2.4.3. Классификация затрат на производство видов продукции (20 счет):

Для калькулирования себестоимости каждого вида продукции применяется следующая группировка расходов по статьям:

1. Материальные расходы (сырье, материалы) В эту статью включаются расходы на основные виды продукции сырья и материалов (б/с 10.1), упаковочные материалы (б/с 10.4), продукцию, которая участвует при производстве других видов продукции (б/с 10.1), вспомогательные материалы на технологические цели (б/с 10.6).

2.

Транспортно-заготовительные расходы(б.с 16) (входит в сырье) (ТЗР) В эту статью включается доля всех ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, затраты на содержание и обслуживание материальных складов, амортизация материальных складов. Отклонение в стоимости материалов и сырья, отпущенным в производство, списывается на счета производства и обслуживающих хозяйство. Списание отклонений в стоимости материалов по отдельным видам материалов и сырья производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материала на начало периода и поступивших за этот период материалов.

2. Расходы по водоотведению (канализация). (очистные сооружения) В эту статью включается стоимость затрат вспомогательного производства «Очистные сооружения» (счет 23). Определяется количество отведенной воды, приходящееся на единицу продукции, выработанной консервным цехом, маслоцехом и ЖБЦ путем деления количества отведенной воды по каждому производственному подразделению на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения стоимости 1 м³ на количество отведенной воды, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В консервном цехе, маслоцехе единицей продукции принимается килограмм, в ЖБЦ - штуки.

3. Расходы на забор воды (вода). В эту статью включается стоимость затрат вспомогательного производства «Станция 2-го подъема» (23 счет). Определяется количество потребленной воды, приходящееся на единицу продукции, выработанной консервным цехом, маслоцехом и ЖБЦ путем деления количества потребленной воды по каждому производственному подразделению на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов

включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения стоимости 1м³, количества потребленной воды, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В консервном цехе и маслоцехе единицей продукции принимается килограмм, в ЖБЦ - штуки.

4. Расходы на теплоэнергию (теплоэнергия). В эту статью включается стоимость затрат вспомогательного производства «Котельная». Определяется количество теплоэнергии, приходящееся на единицу продукции, выработанной консервным цехом, маслоцехом путем деления количества потребленной теплоэнергии по каждому производственному подразделению на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения стоимости 1 гКал, количества потребленного тепла, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В консервном цехе и маслоцехе единицей продукции принимается килограмм.

6. Расходы на электроэнергию (электроэнергия). В эту статью включается стоимость затрат вспомогательного производства «Электроцех». Определяется количество потребленной электроэнергии, приходящееся на единицу продукции, выработанной консервным цехом, маслоцехом и ЖБЦ путем деления количества потребленной электроэнергии по каждому производственному подразделению на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения стоимости 1 кВт электроэнергии, количества потребленной электроэнергии, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В консервном цехе и маслоцехе единицей продукции принимается килограмм, а в ЖБЦ – штука.

5. Расходы на холод (холод). В эту статью включается стоимость затрат вспомогательного производства «Компрессорная». Определяется количество выработанного холода, приходящееся на единицу продукции, выработанной консервным цехом, маслоцехом путем деления количества выработанного холода для производственных подразделений на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов включается в себестоимость, (Сумма затрат/ на количество выработанной продукции)

В консервном цехе и маслоцехе единицей продукции принимается килограмм.

8. Расходы на оплату труда производственных рабочих (Зарплата). В эту статью включаются расходы, составляющие фонд заработной платы основных производственных рабочих.

9. Отчисления с заработной платы на социальные нужды (Отчисления с ФОТ). В эту статью включаются расходы, состоящие из взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, рассчитанных исходя из фонда заработной платы основных производственных рабочих.

10. Общепроизводственные расходы. Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость каждого вида продукции (работ, услуг) пропорционально стоимости реализованной продукции (работ, услуг) (выручки от реализации).

11. Общехозяйственные расходы. Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость каждого вида реализованной продукции (работ, услуг) пропорционально стоимости реализованной продукции (работ, услуг) (выручки от реализации). При перепродаже покупных товаров ,и ТМЦ на сумму наценки при реализации.

2.4.4. Статьи расходов вспомогательных производств и методика распределения (23 счет)

№ пп	Наименование подразделений вспомогательного производства	Наименование статей расходов	Методика распределения расходов
1.	Автогараж (сводное подразделение,	- амортизация ОС; - заработная плата (ЗП);	Распределяются на 16.1, 23, 25, 26, 29,44.1,3счета на основании отчета

	состоящее из легк автотр, груз а/м, работы спец техники и тракторов)	<ul style="list-style-type: none"> - начисления на ЗП; - материалы, ТЗР; - расходы на ремонт; -транспортный налог. -электроэнергия -теплоэнергия - забор воды и водоотведение 	диспетчера пропорционально машино/часам, отработанным в подразделениях на статью «Транспортные расходы »).
2.	КИП и А	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - расходы на ремонт; -электроэнергия -теплоэнергия - забор воды 	Распределяются на, счета 23,25 на основании производственного отчета пропорционально количеству ч/часов отработанным в подразделениях
3.	Компрессорный цех	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; -электроэнергия; -теплоэнергия; - забор воды, водоотведение; - расходы на ремонт; 	Распределяются на 20 счет путем включения в себестоимость каждого вида продукции по статье «Холод» на основании производственного отчета по стоимости выработанного холода пропорционально количеству выработанной продукции в консервном цехе, маслоцехе в пересчете на килограммы.
4.	Котельная	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - горюче-смазочные материалы - прочие материалы - ТЗР; - электроэнергия; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на страхование -теплоэнергия 	Распределяются на 20, 23, 25, 26 и 90.2.1 счета на основании производственного отчета котельной пропорционально количеству выработанной тепловой энергии для подразделений и для сторонних организаций при оказании услуг подачи теплоты. На 20 счет в себестоимость каждого вида продукции включаются по статье «Теплоэнергия» пропорционально количеству выработанной продукции в консервном цехе, маслоцехе в пересчете на килограммы.
	Мехмастерская	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - электроэнергия; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; 	Распределяются на , 23, 26 и 29 счета на основании производственного отчета мехмастерской пропорционально объему работ, объем работ определяется как стоимость израсходованных материалов, электроэнергии, накладных расходов и зарплата. На 20 счет в себестоимость каждого вида продукции включаются пропорционально количеству выработанной продукции в консервном цехе, маслоцехе в пересчете на килограммы).
6.	Насосная станция (забор воды Станция 2-го подъема)	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; 	Распределяются на 20, 23, 25, 26 и счета на основании производственного отчета насосной пропорционально количеству забора

		<ul style="list-style-type: none"> - ТЗР; - электроэнергия; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - водный налог; 	<p>воды подразделениями и для сторонних организаций при оказании услуг по забору воды. На 20 счет в себестоимость каждого вида продукции включаются в статью «Вода» пропорционально количеству выработанной продукции в консервном цехе и маслоцехе в пересчете на килограммы.</p>
7.	Очистные сооружения (водоотведение)	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - электроэнергия; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; 	<p>Распределяются на 20, 23, 25, 26 и 90.2.1 счета на основании производственного отчета очистных пропорционально количеству отведенной воды для подразделений и для сторонних организаций при оказании услуг канализации. На 20 счет в себестоимость каждого вида продукции включаются в статью «Канализация» пропорционально количеству выработанной продукции в консервном и маслоцехе в пересчете на килограммы.</p>
8	ЖБЦ	<ul style="list-style-type: none"> амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - электроэнергия; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - теплоэнергия 	<p>При изготовлении ж/банки для нужд собственного производства закрытие счета производится по количеству выработанной ж/банки № 7 и ж/крышки. На счет 10,1 При условии выработки для реализации ж/банки - сырье, з/ плата отчисления по з/плате относятся на 20счет ,а прочие расходы распределяются прямо пропорционально выработанной ж/банки.</p>
9	стройцех	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - расходы на ремонт; - электроэнергия - теплоэнергия - забор воды 	<p>Распределяются на, счета 23,25,26,29 на основ. Производственного отчета пропорционально количеству часов отработанных в производстве</p>
11	Электроцех	<ul style="list-style-type: none"> амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - электроэнергия; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; 	<p>Распределяются на 20, 23, 25, 26, 29, 44.1.3, 44.2 на основании производственного отчета электроцеха пропорционально количеству потребленной электроэнергии подразделениями. На 20 счет в себестоимость каждого вида продукции включаются в статью «Электроэнергия» пропорционально количеству выработанной продукции в консервном цехе, маслоцехе в</p>

		пересчете на килограммы.
--	--	--------------------------

2.4.5. Статьи общепроизводственных расходов (25 счет):

- амортизация основных средств общепроизводственного назначения.
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР);
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- транспортные расходы;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
 - электроэнергия;
- расходы на водоотведение;
- расходы на забор воды;
- расходы на ГСМ;
- командировочные расходы;
- расходы по обслуживанию оборудования;
- расходы на ремонт оборудования общепроизводственного назначения;
- расходы на строительно-ремонтные работы;
- расходы на прочий ремонт;
- расходы на сертификацию, оформление ветсвидетельств, сан. паспорта
- расходы по страхованию;
- расходы на охрану труда (спецпитание);
- стоимость основных средств менее 10 000 рублей;
- прочие расходы.

2.4.6. Статьи общехозяйственных расходов (26 счет):

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- заработная плата управленческого персонала;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы на строительно-ремонтные работы;
- стоимость основных средств менее 10 000 рублей;
- транспортные расходы;
- расходы на энергоресурсы;
- налог на загрязнение окружающей среды;
- налог на пользование водными объектами;
- налог на землю;
- командировочные расходы;
- расходы на связь;
- расходы по охране труда (спецпитание);
- расходы на охрану;
- расходы на информационно-консультационные услуги (включая услуги аудиторов);
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- представительские расходы;
- прочие.

2.4.7. Порядок признания (списания) коммерческих расходов (расходов на продажу).

На счете 44.1.3 учитываются расходы связанные с содержанием склада готовой продукции по отгрузке. Это- амортизация складских помещений, зарплата кладовщиков склада готовой продукции, отчисления от з/платы, электроэнергия, текущий ремонт складских помещений, зарплата и отчисления по з/плате грузчиков, расходы на работу кар, командировочные расходы связанные с отгрузкой тмц, Закрытие счета производится на счет 90.7(расходы на продажу); хранение готовой продукции и погрузка готовой продукции с хранения на счет 90.2.1.(на основании договора складского хранения)

На счете 44.2 Учитываются:

- 1) Ж/д услуги по отгрузке и поступлению ТМЦ. При закрытии счета, расходы связанные с поступлением ТМЦ относятся на счет 16.1(ТЗР); расходы связанные с

отгрузкой собственной продукцией относятся на счет 44.1.3 закрываются на 90.7.1 расходы связанные с отгрузкой готовой продукции с хранения (по агентскому договору – перепродажа ж/д услуг) закрывается на счет 92.1

2) Затраты по содержанию сепараторных пунктов переданных в аренду.(амортизация, зарплата с отчислениями, текущее содержание, материалы, ТЗР) Заккрытие счета на 90.2.1

2.5.Калькулирование себестоимости услуг.

2.5.1. Услуги

Организация оказывает услуги:

- по предоставлению тепловой энергии;
- по забору воды и водоотведению;

Выработка пара, забор воды и водоотведение не калькулируются как услуга

2.5.2 Расходы по данным услугам закрываются на счет 90,2,1 на основании экономически обоснованных тарифов Комитета по тарифам и ценам Курской области.

Учет готовой продукции

2.6.1. Порядок отражения в учете готовой продукции:

Готовая продукция оценивается по нормативной производственной себестоимости в течении месяца. В конце месяца при закрытии б.с 20 доводится до фактической себестоимости. Сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции отражается по к-т счета 43 и д-т счета 90 (продажи) дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляет ли она собой перерасход или экономию.

2.7. Порядок отражения выручки от реализации

2.7.1. Выручка от реализации продукции, услуг является выручкой по обычным видам деятельности.

2.7.2. Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

Раздел 3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства), а также проводится инвентаризация:

- денежных средств, продуктов в столовой и готовой продукции на складе ежемесячно;

- имущества при его передаче в аренду, выкупе, продаже и списании;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяется приказом руководителя.

Раздел 4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

4.1.Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

4.2.Схемы документа разработаны для каждого подразделения и утверждены директором

4.3. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы “1С-бухгалтерия”. Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы:

- карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга. Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц “Excell”.

Раздел 5. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие организационные вопросы

5.1. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель генерального директора по общим вопросам, главный инженер, заместитель гл бухгалтера, зав производством.

5.2. При заключении договоров на оказание услуг, покупку ТМЦ ответственность за соответствие положений договоров действующему законодательству и оформление несет юрист. Договора визируют материально-ответственные лица подразделений-заказчиков работ (услуг), или лица, ответственные за заказ ТМЦ.

Ген. директор ОАО Молконсервы»

Королькова Н.В.

29 декабря 2004г

Бухгалтерская отчетность за 2005 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2005 г.

Форма № 1 по ОКУД		Коды		
Дата (год, месяц, число)		0710001		
		2005	1 2	31
Организация: ОАО «Молконсервы»	по ОКПО	00418923		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4608003228		
Вид деятельности: деятельность пищевая и перерабатывающая	по ОКВЭД	15.51.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности: частная	по ОКОПФ/ОКФС	47/16		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Место нахождения (адрес): Курская обл., Касторенский р-н, п. Олымский, ул. Строителей, 7	Дата утверждения	..
	Дата отправки (принятия)	..

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	35	31
Основные средства	120	24432	25529
Незавершенное строительство	130	1375	6114
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	2157	2157
Отложенные налоговые активы (09)	145	8	4
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	28007	33835
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	24091	54527
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	15095	13746
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	8666	40347
товары отгруженные	215		

расходы будущих периодов	216	330	434
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	14555	10399
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	236270	200278
покупатели и заказчики	241	222820	175999
Учредителей по вносам в уставный капитал(75)	242	8	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	45	45
Денежные средства	260	729	1747
Прочие оборотные активы	270	3	3
ИТОГО по разделу II	290	275693	266999
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	303700	300834

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	866	866
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(11)	(11)
Добавочный капитал	420	26423	26379
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	(3615)	(2967)
Итого по разделу III.	490	23663	24267
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		230
Прочие долгосрочные обязательства	520	25	
Итого по разделу IV	590	25	230
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	126195	166611
Кредиторская задолженность	620	153817	109726
В том числе:		132305	91578
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622	178	346
задолженность перед государственными внебюджетными	623	56	127

фондами			
задолженность по налогам и сборам	624	182	166
прочие кредиторы	625	21096	17509
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	280012	276337
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	303700	300834

СПРАВКА

о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства	910		
В том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		10501
Товары, принятые на комиссию	930		
Списания в убыток задолженностей	940	428	131
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	122315	177796
Износ жилищного фонда	970	103	107
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		
Основные средства, сданные в аренду	1000	779	779
Земельные угодья	1010	14	14

Руководитель Асцатуров А.А. Главный бухгалтер Саблина Н.Н

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

Организация: ЗАО «Молконсервы» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: пищевая и перерабатывающая Организационно-правовая форма / форма собственности: частная Единица измерения: тыс. руб.	Форма № 2 по ОКУД	Коды		
	Дата (год, месяц, число)	0710002		
	по ОКПО	2005	12	31
	ИНН	00418923		
	по ОКДП	4608003228		
	по ОКОПФ/ОКФС	15.51.5		
	по ОКЕИ	47/16		
		384		

Наименование показателя	Код стр.	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	449813	390417
В т.ч. от продажи промышленной продажи	012	312414	334292
товаров	013	132841	54513
Работ и услуг	014	4558	4612
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(423374)	(374569)
В т.ч. проданных промышленной продукции	022	(292611)	(320117)
товаров	023	(125763)	(50327)
Работ и услуг	024	(5000)	(4125)
Валовая прибыль	029	26439	15848
Коммерческие расходы	030	(2170)	(3303)
Управленческие расходы	040	(7240)	(6754)
Прибыль (убыток) от продаж	050	17029	5791
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070	(16312)	(8052)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	147695	68359
Прочие операционные расходы	100	(147676)	(64782)

Внереализационные доходы	120	1338	2749
Внереализационные расходы	130	(1015)	(3810)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1059	255
Отложенные налоговые активы	141	-4	-6
Отложенные налоговые обязательства	142	-230	20
Текущий налог на прибыль	150	(165)	(213)
Иные обязательные платежи из прибыли	152	(12)	
Прибыль(убыток) от обычной деятельности	160	648	56
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	648	56
СПРАВОЧНО. постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	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	-			(12)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	(10)		
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	4		27	
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	14	(24)	2313	(2301)
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	133	(1)	4	
Штрафы и пени	270		(12)		

Руководитель **Асцатуров А.А.** Главный бухгалтер **Саблина Н.Н.**

Расшифровка

Расшифровка стр 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

Наименование	Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
--------------	-----	--------------------	-------------------------------------

показателя	стр.	прибыль		убыток		прибыль		убыток	
		Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Открытые акционерные общества	300	1	1059			1	255		
Всего	370	1	1059			1	255		

Справка о начислении налогов и сборов

Наименование показателя	Код стр.	Начислено за отчетный период		Уплачено за отчетный период		Справочно кол-во налогоплательщиков
		Всего	В т.ч. пени и штрафы	Всего	В т.ч. пени и штрафы	
1	2	3	4	5	6	7
Налог на прибыль	410	165		(268)		-
Налог на добавленную стоимость	420	(5076)		-		-
Налог на имущество	450	535		(557)		
Земельный налог	460	324		(79)		
Единый налог на вмененный доход	472	32	12	(29)	12	X
Единый социальный налог	480	2345		(2274)		
Налог на доходы физических лиц	490	723		(725)		
Водный налог	492	48		(39)		
Другие налоги и сборы	500	89		(118)		
Всего налогов и сборов	510	(815)	12	(4089)	12	
В т.ч. в федеральный бюджет	511	(4994)		(110)		
В бюджет субъектов Российской Федерации	512	1834	12	(1705)	12	
Во	513	2345		(2274)		

внебюджетные фонды						
Из них фонд социального страхования	514	369		(360)		
Пенсионный фонд	515	1738		(1683)		
Фонд медицинского страхования	516	238		(231)		

Руководитель **Асцатуров А.А.** Главный бухгалтер **Саблина Н.Н.**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

Организация: **ЗАО «Молконсервы»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **пищевая и перерабатывающая**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **частная**

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2005	12	31
00418923		
4608003228		
15.51.5		
47/16		
384		

II. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная Прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря 2003 года, предшествующего предыдущему	010	866	26423		(3671)	23618
2004 г.						
(предыдущий год)	011	X	X	X	-	-
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	012	X	-	X	-	-
	020	X	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	866	26423		(3671)	23618
Результат от перерасчета иностранных валют	031	X		X	X	-

Чистая прибыль	040	X	X	X	56	56
Дивиденды	033	X	X	X	-	-
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	-		
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	051	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	052	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	053	-	X	X	-	-
прочие	054	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшение номинала акций	061	-	X	X	X	-
уменьшение количества акций	062	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	063	-	X	X	-	-
	064	-	-	-		
Остаток на 31 декабря предыдущего 2004 года	070	866	26423		(3615)	23674
2005 г.		X	X	X	-	-
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	071					
Результат от переоценки объектов основных средств	072	X		X	-	-
	080	X	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100					
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	648	648
Дивиденды	103	X	X	X	-	-
Отчисления в резервный фонд	110	X	X			-
Сумма дооценки при выбытии основных средств	112		(44)		44	
Увеличение величины капитала за счет: дополнительный выпуск акций	121		X	X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	123	-	X	X	-	-

Чистая прибыль	124	-	-	-		
Уменьшение величины уставного капитала за счет:	131	-	X	X	X	-
уменьшение номинала акций						
уменьшение количества акций	132		X	X	X	
реорганизация юридического лица	133	-	X	X	-	-
прочие	134	-	-	-	(44)	(44)
Остаток на 31 декабря отчетного 2005 года		866	26379		(2967)	24278

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)	151			-	
данные предыдущего года					
данные отчетного года	152				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)	161	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	162	-	-	-	-
Оценочные резервы:		-	-		
(наименование резерва)	171			-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	172	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам 2004г	173		67	(67)	
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)	181	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного 2005 года	182	-	630	(630)	-

Справки

Показатель	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
наименование			
1	2	3	4

1) Чистые активы	200	23655		2426	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:	210				
расходы по обычным видам деятельности - всего		-	-	-	
в том числе:	211	-	-	-	
Капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	
в том числе:	221	-	-	-	

Руководитель Асцатуров А.А. Главный бухгалтер Саблина Н.Н.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2005г.

		Коды		
		0710002		
		2005	12	31
Организация: ЗАО «Молконсервы»		00418923		
Идентификационный номер налогоплательщика		4608003228		
Вид деятельности: пищевая и перерабатывающая		15.51.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности: частная		47/16		
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Показатель наименование	Код	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	729	835
Движение денежных средств по текущей деятельности	110	703694	276873
Средства, полученные от покупателей, заказчиков с/силы	111		
Прочие доходы	140	5291	9070

на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(705830)	(374580)
на оплату труда	160	(7727)	(6078)
на выплату дивидендов, процентов	170	(16160)	(8052)
на расчеты по налогам и сборам	180	(4089)	(4552)
На командировочные	182	(109)	(140)
На обучение кадров	183	(95)	(121)
на прочие расходы	184	(3014)	(4543)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(28039)	(112123)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов средств и иных внеоборотных активов	210	15	
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		
Управление от погашения займов, предоставленных им организациям	250		
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(6890)	(6554)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		(11)
Займы, предоставленные другим организациям	310		
	320		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(6875)	(6565)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			

Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставляемых другими организациями	360	237179	164768
Из них банками	365	227569	148067
Погашение займов и кредитов (без процентов)	380	(201247)	(46186)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400		

Чистые денежные средства финансовой деятельности	410	35932	118582
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	1018	(106)
Остаток денежных средств на конец отчетного года	430	1747	729
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440		
СПРАВОЧНО:Получено наличными денежными средствами	450	12036	10757
В т.ч. по текущей деятельности	460	12021	10757
Выплачено наличными денежными средствами	470	11830	10745
В т.ч По текущей деятельности	475	11830	10734
Получено векселей	480		1746

Руководитель **Асцатуров А.А.**

Главный бухгалтер **Саблина Н.Н.**

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

Нематериальные активы

		Коды		
		0710002		
		2005	12	31
		00418923		
		4608003228		
		15.51.5		
		47/16		
		384		

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация: **ЗАО «Молконсервы»**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности: **пищевая и перерабатывающая**

по ОКДП

Организационно-правовая форма / форма собственности: **частная**

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	90	-	-	90
в том числе:	011	90	-	-	90
у патентообладателя на изобретение,					

промышленный образец, полезную модель					
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 наименование	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	55	59
в том числе:	051	-	-
Патентов и лицензий	062	55	59

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Здания	080	17037	295	(44)	17288
Сооружения и передаточные устройства	081	4896		(33)	4863
Машины и оборудование	090	18865	2452	(1318)	19999
Транспортные средства	091	2004	142	(52)	2094
Производственный и хозяйственный инвентарь	100	54		(14)	40
Рабочий скот	101				
Продуктивный скот	102				
Многолетние насаждения	103				
Другие виды основных средств	110				
Земельные участки и объекты природопользования	115				
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120				
Итого:	130	42856	2889	(1461)	44284

Показатель наименование	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Амортизация основных средств – всего	140	18424	18755
в том числе:		7788	8142
зданий и сооружений	141		
машин, оборудования, транспортных средств	142	10603	10591
других	146	33	22
Передано в аренду объектов основных средств – всего	150	779	779
В том числе здания	151	287	287
сооружения	152	37	37
Машины и оборудование	153	455	455
Переведено объектов основных средств на консервацию	160	91	12844
Получено объектов основных средств в аренду-всего			
в том числе:			
по договору лизинга	161		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-
Справочно.	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	
амортизации	172	-	
	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	-	

Доходы вложения в материальные ценности

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	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	-	-	-	-
Прочие	240	-	-	-	-
Итого	250	-	-		-

	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	-	-

**Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские
и технологические работы**

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-
в том числе:	311	-	-	-	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			320	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			330	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие 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. Сумма расходов по участникам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическим изысканиями и прочими аналогичными работами			Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			420	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			430	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставный (складочные) капиталы других организаций - всего	510	2157	2157	45	45
в том числе дочерних и зависимых 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	-		-	-
Депозитарные вклады	530	-		-	-
Прочие	535			-	-
Итого	540	2157	2157	45	45
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	550	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего					
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.	580	-	-	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценке					

По долговым ценным бумагам разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-
--	-----	---	---	---	---

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель наименование	Код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:	600	236270	200278
краткосрочная - всего			
в том числе	601	222820	175999
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	602	925	6844
прочая	603	12525	17435
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:		-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	621		
авансы выданные	622	-	-
прочая	623	-	-
Итого:	620	236270	200278
Кредиторская задолженность:	640	280012	276567
краткосрочная - всего			
в том числе		132305	91578
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641		
За газ	643	2	
авансы полученные	651	87	29
расчеты по налогам и сборам	652	182	166
кредиты	653	122315	165639
займы	655	3880	972
прочая	657	21243	17953
долгосрочная - всего	658	25	230
в том числе:		25	230
прочая	663		
займы			
Итого:	665	280037	276567
Справочно Кредиты и займы под залог имущества	670	126195	165487
Просроченная краткосрочная задолженность дебиторская	674	-	695
Кредиторская	674	74	449

		ПОЛУЧЕНО			
		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
КРЕДИТЫ Краткосрочные	676	227569		148067	
ЗАЙМЫ : Краткосрочные	678	9610		16701	
СПРАВОЧНО: Расчеты по налогам и сборам		На начало года		На конец отчетного периода	
	код	Всего	В т.ч. шт рафы и пени	Всего	В т.ч. шт рафы и пени
Налог на прибыль (доход)	680	(55)		(158)	
Налог на добавленную стоимость	681	(11833)		(16909)	
Налог на имущество организации	683	155		133	
Земельный налог (плата за землю)	684	(273)		(28)	
Единый налог на вмененный налог	687			3	
Единый социальный налог	688	56		127	
Налог на доходы физических лиц	689	7		5	
Водный налог	691	1		10	
Другие налоги и сборы	692	44		15	
Из них реструктурированная сумма-всего	692.1	25		-	
Итого	693	(11898)		(16802)	
В т.ч.в федеральный бюджет	694	(11812)		(16916)	
В бюджет субъектов Российской Федерации	695	(142)		(13)	
Во внебюджетные фонды	696	56		127	
Из них:Фонд социального страхования	697	-		9	
Пенсионный фонд	698	49		104	
Фонд медицинского	699	7		14	
		Остаток на начало года			

Реструктурированная задолженность-всего	700	25			
В т.ч.по налогам и обязательным платежам по решению налоговых органов	701	25			

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	Код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	299945	318571
Затраты на оплату труда	720	8996	7485
Отчисления на социальные нужды	730	2305	2541
Амортизация	740	1533	1119
Прочие затраты	750	3172	4423
Итого по элементам затрат	760	315951	334139
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	765		
расходов будущих периодов	766		
резервов предстоящих расходов	767		

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	Код		
1	2	3	4
Получение – всего	810	-	-
в том числе: векселя	811	-	
Имущество, находящееся в залоге	840	122315	177796
в том числе: объекты основных средств	841	116065	173796
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822		
прочее	823		
готовая продукция, сырье	846	6250	4000
Выданные – всего	830	-	-
в том числе: векселя	831	-	-
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	-			
Бюджетные кредиты - всего	920	на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
		-	-	-	
в том числе:	921	-	-	-	

Руководитель Асцатуров А.А.

Главный бухгалтер

Саблина Н.Н.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому отчёту ОАО «Молконсервы» за 2005 год.

ОАО «Молконсервы» - Открытое Акционерное Общество, местонахождение: - 306716 Курская область, Касторенский район, пос. Олымский ул. Строителей 7.

ОАО «Молконсервы» зарегистрировано 27.06.2002г. № 51 Постановление Главы Администрации Исполнительной государственной власти.

Регистрация изменений к Уставу от 05.02.2004г. и 23/06-04 в Межрайонной ИФНС № 6 по Курской области в связи с Государственной регистрацией изменений вносимых в учредительные документы юридического лица.

Управление обществом осуществляется собранием акционеров, между собраниями - Совет директоров, который избирается согласно Устава, в количестве не менее 7 человек .

Генеральный директор не является председателем Совета директоров.

На основании выписки из реестра акционеров, основными владельцами общества является Компания «Соделем Девелопментс Лимитед» 95,614 % Уставный капитал 86 тыс. рублей. Общее количество акций составляет 865975 шт. Номинальная стоимость акции 1 руб. Общее количество акционеров согласно реестра 446. Все акции простые.

Реестр акционеров ведется независимым регистратором ОАО «Реестр» на основании заключенного договора. ОАО « Реестр» находится по адресу г. Москва, ул. Мясницкая 13, кв 13

Краткосрочные финансовые вложения составили 45т. руб. (Агропромбанк) Долгосрочные финансовые вложения составили 70 т. руб. (Т.Д.Курск) Вложено в уставный капитал ООО «МолТрансАвто» в 2004г-2087 тыс. руб.

Характеристика основных направлений деятельности. Основным видом деятельности за истекший 2005 год ОАО «Молконсервы» являлось переработка молока цельного. В 2005г было закуплено 33635,4 т. молока, что составило 87,4 % к уровню прошлого года, или на 4849,3 т. меньше по сравнению с прошлым годом. Из них 20477 т переработано за сезон в готовую продукцию:

Виды продукции	2004	2005	%
Масло сливочное	150т	108 т	7
Молоко сгущенное	29370 туб	37183	1
В т.ч. из цельного	26775,9	30752	1
Из вторсырья и СОМ	2594 туб	6431	2

Кроме того в межсезонье (с целью сохранения поставщиков молока) было закуплено 13158,4 т, которое было реализовано молочным комбинатам Воронежской обл., и Белгородской обл.

В истекшем году основным направлением в производстве было производство молочных консервов в мелкую тару (банку №7М) - 67 % от общего производства. Масло сливочное вырабатывалось под конкретную заявку на реализацию.

В 2005 году в межсезонье было выработано 4250 тыс. ж/банки №7 для реализации.

Большое внимание уделялось качеству вырабатываемой продукции. Продукцию предприятия в 2005г получила диплом «100 лучших товаров России» и была представлена на выставке в Германии « Зеленая неделя».

Общая численность работников предприятия в истекшем году 424 человек. , что составляет к предыдущему году 105,7%- Среднемесячная зарплата за 2005 г. составила 1768 рублей т.е выше по сравнению с предыдущим годом на 210 руб., а в целом фонд з/п в 2005г. больше на 1498 тыс. руб.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Согласно принятой учетной политики Инвентаризация в целом по предприятию производится ежегодно на конец отчетного периода. Остатки по сырью, тмц в цехах основного производства производится на конец каждого месяца.

Оценка имущества: Приобретение - по цене приобретения. Затраты за доставку учитываются 16 счете, с последующим распределением на затраты производства пропорционально списанию ТМЦ .

Приобретенные товары учитываются на счете 41

Списание ТМЦ по средней себестоимости как в бухгалтерском, так в налоговом учете)

Готовая продукция отражается по нормативно - плановой производственной себестоимости. Калькуляционным периодом является конец отчетного периода.

Срок полезного использования по основным средствам определяются на основании Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1/01-2002г №1

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 10 тыс. рублей, а также книги и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в производство.

Начисление амортизации ведется линейным способом (бухучете и налоговом учете).

Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется по отгрузке. Учет выручки в целях начисления НДС по мере оплаты. Создавался резерв на предстоящую оплату отпусков, с целью равномерного включения затрат в себестоимость, так как предприятие работает в режиме сезонности

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

Стоимость основных фондов на конец отчетного периода составила 44 284 т. руб. что к уровню прошлого года 103,3%.

Обновление фондов произведено за счет амортизационных отчислений из займа компании ООО « ВТО Эрконтпродукт».

Основное обновление произошло машин и оборудования- 2452 т. руб.

Производится модернизация котельной по переводу ее на сжигание природного газа. Профинансировано денежных средств в сумме 5501 тыс. рублей.

% износа основных фондов - 57,6%

По состоянию на начало года на основании решения арбитражного суда и инвентаризации основных средств произведена корректировка групп основных средств (из группы « машины и оборудование» объекты в сумме 1586 тыс. руб. переведены в группу «передаточные устройства» из группы «сооружения» в сумме 33 тыс. руб. в группу «здания» из группы «транспортные средства в сумме 52 тыс. руб. в группу «машины и оборудование»).

Выручка от реализации в 2005г составила 449813 тыс. рублей по сравнению уровнем прошлого года увеличилась на 15%

Реализация основной продукции **312414 тыс. руб.**, что составила 69,5% от выручки.

Продажа товаров	132841 т. руб.
Реализация работ ,услуг	4558 т. руб.
Себестоимость реализованной продукции, работ. услуг	423374т. руб.
Прибыль от продаж	17029 т. руб.
Убыточными оказались « реализация работ и услуг»	(442) тыс. руб.
В частности убытки от подачи теплоэнергии ЖКХ. в связи с резким подорожанием мазута в 2-2.5 раза	
Прибыль от операционных доходов составили	19 тыс.
рублей	
Прибыль от внереализационных доходов составили	323 тыс. руб.

Для нормального функционирования предприятия . своевременную оплату за сырье и тмц были взяты кредиты банка 237179 тыс. руб. .на конец отчетного периода **из** них погашены 53180 тыс. руб.

Проценты за пользование кредитами банка составили 16312 тыс. руб.

Получена прибыль до налогообложения 1059

Чистая прибыль составила 648 тыс. рублей, которая будет направлена на погашение убытков прошлых лет

Дебиторская задолженность на конец отчетного года 200278тыс. руб.

По сравнению с прошлым годом уменьшилась 35955 тыс. руб.

В том числе просроченная 695тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного года 109726 тыс. рублей

По сравнению с прошлым уменьшилась на 44091 тыс. руб.

В том числе просроченная 449тыс руб.

Задолженность по налогам и сборам в бюджеты всех уровней только текущая.

Задолженности по зарплате нет.

Чистые активы увеличились по сравнению с прошлым годом на 604тыс. руб.

Для более эффективного использования оборудования, снижения потерь, и повышении качества выпускаемой продукции, специалистами разработан пакет мероприятий для каждого цеха на перспективу. Для увеличения объема выпускаемой продукции, предполагается разработка новых технологии и расширение ассортимента.

Главный бухгалтер Саблина Н.Н

Генеральный директор Асцатуров А.А.

Старший экономист Курапова Г.Н.

**Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской)
отчетности за 2005 год.**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «МОЛКОНСЕРВЫ»
ЗА 2005 ГОД**

Адресат: Руководству аудируемого лица

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Совтекс»

Место нахождения:

105064, Москва, ул. Садовая-Черногрозская, дом 22, стр. 3

Государственная регистрация:

*Свидетельство о государственной регистрации № 473.986 от 03.04.2001
выдано Московской регистрационной палатой.*

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:

№ Е 00220, приказ Министерства финансов Российской Федерации от
06.11.2002 № 255, срок действия 5 лет.

**Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских
объединениях:**

Московская аудиторская палата

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Молконсервы»

Место нахождения:

306713, Курская обл., Косторенский район, п. Олымский, ул. Строителей, дом 7

Государственная регистрация:

*Свидетельство о государственной регистрации серия 46 № 000546744, выдано
Межрайонной инспекцией ФНС России № 6 по Курской области*

**Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
организации ОАО «Молконсервы» за период с 1 января по 31 декабря 2005 года
включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО
«Молконсервы» состоит из:**

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменении капитала (форма № 3)
- отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

**Ответственность за подготовку и представление этой финансовой
(бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации ОАО**

«Молконсервы».

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 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Совтекс» (член Московской аудиторской палаты).

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.

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 ОАО «Молконсервы» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на то, что в бухгалтерской отчетности формирование обязательств перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль произведено с использованием некорректной методологии бухгалтерского учета в связи с чем формирование налогооблагаемой базы по указанным налогам может быть искажено.

Генеральный директор ООО «Совтекс»

В. А. Петроченков

Руководитель аудиторской проверки

Р. И. Шумилина

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № K002797 выданный решением ЦАЛАК Минфина РФ протокол от 31.10.1996 № 37, срок действия не ограничен.

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА на 2006 год

1. Порядок признания доходов.

1.1. Для целей исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления)

1.2. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость по продукции, товарам отгруженным и выполненным работам и услугам до 31 декабря 2005г, а также поступившим ТМЦ, работ, услуг на предприятие, но неоплаченным – о мере поступления денежных средств.

2. Общие положения

2.1. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерией предприятия.

2.2. При ведении налогового учета используются те же методы (способы) оценки материальных запасов, основных средств, начисления амортизации по основным средствам, что и при ведении бухгалтерского учета. То же относится и к признанию расходов в целях налогового учета.

2.3. При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского учета и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся. При появлении объектов бухгалтерского и налогового учета, по которым законодательно невозможны такие совпадения, разрабатываются и утверждаются в качестве приложений к настоящей учетной политике регистры налогового учета.

3. Учет доходов от реализации и внереализационных доходов

3.1. Доходы от реализации группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «**Доходы от реализации**».

3.2. Внереализационные доходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «**Внереализационные доходы и расходы**».

4. Учет прямых и косвенных расходов.

4.1. При использовании метода начисления расходы делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам на производство относятся – сырье и материалы, необходимые для выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг), учитываемые на счете 10.1, покупные товары, учитываемые на счете 41.4, собственная продукция, заработная плата рабочих, участвующих в процессе производства продукции (выполнении работ, оказании услуг), Единый социальный налог, относящийся к заработной плате, учитываемой в составе прямых расходов, а так же суммы начисленной амортизации по оборудованию непосредственно участвующему в процессе производства.

Прямые расходы группируются на основании данных бухгалтерского учета в сводном регистре "Прямые расходы, связанные с производством и реализацией по видам продукции".

4.2. К косвенным расходам относятся прочие материальные затраты, кроме относящихся к прямым, включая тарные и упаковочные материалы, материалы, используемые на технологические цели, затраты на оплату труда управленческого персонала и рабочих, за исключением заработной платы, учитываемой в составе прямых расходов, суммы ЕСН, относящиеся к заработной плате в составе косвенных расходов, услуги сторонних организаций (включая услуги производственного характера), суммы амортизации, за исключением сумм, относящихся к прямым расходам, суммы налогов и сборов, а также прочие расходы в соответствии со ст. 264 НК РФ, кроме расходов, относящихся к внереализационным. Косвенные расходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре **«Косвенные расходы, связанные с производством и реализацией»**

4.3. Учет прямых расходов в остатках готовой продукции

4.3.1. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится в налоговом учете на основании данных первичного учетных документов о движении готовой продукции и ее остатков на складе.

Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящихся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящихся на выпуск продукции в текущем месяце, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную продукцию в текущем месяце.

Расчет прямых расходов, приходящихся на нерезализованную продукцию, производится ежемесячно при наличии нерезализованной продукции в регистре **«Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию»**.

5. Учет отдельных расходов

5.1. Организация не включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

5.2. При осуществлении торговых операций, в стоимости приобретения товаров не включаются расходы, связанные с приобретением товаров.

6. Оценка готовой продукции.

При использовании в качестве сырья продукции собственного производства оценка указанной продукции производится в соответствии со статьей 319 Главы 25 НК РФ по прямым расходам. В указанной оценке собственная продукция включается в прямые расходы на производство какого-либо вида продукции. Расчет оценки готовой продукции, использованной при производстве другой продукции, производится ежемесячно при использовании в производстве собственной продукции в регистре **«Оценка готовой продукции по прямым расходам»**.

7. Внереализационные расходы

7.1. Внереализационные расходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре **«Внереализационные**

доходы и расходы».

8. Учет расходов на ремонт основных средств.

8.1. В организации резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты, произведенные на ремонт основных средств учитываются в соответствии с НК РФ в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

9. Учет резервов

9.1. В организации резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, а также резерв по сомнительным долгам не создаются.

10. Расчет налогооблагаемой базы

10.1. Расчет налогооблагаемой базы производится в регистре **«Расчет налоговой базы»**.

Руководитель

Асцатуров А.А.

Главный бухгалтер

Саблина Н.Н.

Бухгалтерская отчетность за 1 кв 2006год
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Марта 2006 г.

		К О Д Ы	
Форма №1 по ОКУД		0710001	
Дата (год, месяц, число)		2006 3 31	
Организац ия	Открытое	00418923	
Идентификационный номер налогоплательщика		4608003228 460801001	
Вид деятельнос ти	Производство сгущённого	15.51.5	
О с	форма форма		
		Открыт	
Единица измерения тыс. руб.		384	
Местонахождение (адрес)			

Дата утверждения	..
Дата отправки / принятия	..

АКТИВ	Код пок аза тел я	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	31	29
Основные средства	120	25529	27952
Незавершенное строительство	130	6114	6205
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	2157	2157
Отложенные налоговые активы	145	4	3
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	33835	36347
II. Оборотные активы			
Запасы	210	54527	27114
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	13746	20198
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	40347	6410
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	434	505
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по	220	10399	1813

приобретенным ценностям			
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	257517	257517
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	211109	211109
Краткосрочные финансовые вложения	250	45	45
Денежные средства	260	870	870
Прочие оборотные активы	270	3	3
Итого по разделу II	290	266999	287362
БАЛАНС	300	300834	323708

Форма 0710001

с.2

ПАССИВ	Ко дст рок и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	866	866
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-11	-11
Добавочный капитал	420	26379	26379
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-2967	-15843
Итого по разделу III	490	24267	11391
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	230	168
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	230	168
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	294433	294433
Кредиторская задолженность	620	17716	17716
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	3001	3001
задолженность перед персоналом организации	622	494	494
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	102	102
задолженность по налогам и сборам	624	191	191
прочие кредиторы	625	13929	13929
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-

Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	276336	312149
БАЛАНС	700	300834	323708

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	10501	4151
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	131	131
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	107	108
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
		-	-

Руководитель

Асцатуров А.А.

Главный бухгалтер

Саблина Н.Н.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Марта 2006 г.

КОДЫ

0710002

Форма №2 по
ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКЕИ

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид

деятельности

Единица

измерения: тыс. ру

**Открытое
Акционерное Общество "**

Производство

2006	
00418923	
4608003228 460801001	
15.51.5	
384	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	82885	47800
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-83238	-47107

Валовая прибыль	029	-353	693
Коммерческие расходы	030	-297	-151
Управленческие расходы	040	-1767	-1053
Прибыль (убыток) от продаж	050	-2417	-511
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	-7586	-4795
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	-1572	2210
Прочие операционные расходы	100	-2747	-2611
Внереализационные доходы	120	147	19
Внереализационные расходы	130	-1947	-78
	135	-	-
	136	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	-12978	-5766
Отложенные налоговые активы	141	-	-2
Отложенные налоговые обязательства	142	-143	-
Текущий налог на прибыль	150	-41	-22
	180	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	-12876	-5790
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	42	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

Форма 0710002 с.2

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ			
Показатель		За аналогичный период предыдущего года	
наименование		прибыль	убыток
1		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	42	-	-
Отчисления в оценочные резервы		X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-

Руководитель
Главный бухгалтер

Асцатуров А.А.
Саблина Н.Н.

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 6 СВЕДЕНИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ ЗАКРЫТОМ
АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «РУДНЯКОНСЕРВМОЛОКО»**

В соответствии с требованиями пункта 9.1.2. приложения 9 к «Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденному Приказом ФСФР России N 05-5/ пз-н от 16.03.2005, в случае если исполнение обязательств по Облигациям обеспечивается поручительством третьего лица (лиц), являющихся юридическими лицами по законодательству места регистрации, по такому лицу дополнительно раскрываются сведения, предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4.), IV – VIII, X Проспекта ценных бумаг.

Ниже приводится информация о поручителе по Облигациям данного выпуска – ЗАО "Рудняконсервмолоко" (далее по тексту данного приложения – 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, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005	1 кв. 2006
Стоимость чистых активов поручителя, тыс. руб.	42 703	40 559	38 208	149 877	157 233	158 207
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	19	276,7	731	296	366	224
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	17,89	276	719	295	342	208
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	15,49	4,05	-2,85	8,75	7,76	3,38
Уровень просроченной задолженности, %	-	-	-	-	-	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	41	2	5	4	5	2
Доля дивидендов в прибыли, %	-	-	-	-	-	-
Производительность труда, руб./чел.	203 842	268 090	1 242 858	2 676 349	3 487 773	849 609

Амортизация к объему выручки, %	1,26	1,44	0,22	0,12	0,11	0,17
------------------------------------	------	------	------	------	------	------

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 (в ред. от 12.01.2006).

Анализ платежеспособности и уровня кредитного риска поручителя, а также финансового положения поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

С 2003 г. после смены основного собственника предприятия у Поручителя отмечается стабильный рост чистых активов. Если в 2003 году чистые активы ЗАО «Рудняконсервмолоко» оценивались в 38,2 млн. рублей, то уже в 2004 г. они составляли сумму более чем в 3 раза большую – 149,9 млн. руб. В 2005 г. они возросли еще на 5% до 157,2 млн руб. По итогам 1 квартала 2006 года они были равны 158,2 млн. руб. Рост чистых активов прежде всего объясняется увеличением уставного капитала компании, а также резким увеличением чистой прибыли компании за последние два года.

Показатели отношения суммы привлеченных средств к сумме капитала и резервов и отношения краткосрочных обязательств к сумме капитала и резервов являются индикаторами финансовой зависимости. Чем меньше эти показатели, тем меньше финансовый рычаг компании. На протяжении последних 5 лет эти показатели у Поручителя почти совпадали, что свидетельствует об очень незначительном объеме долгосрочных заимствований. Начиная с 2004 г. показатели финансовой зависимости у Поручителя снижаются, что свидетельствует о снижении объема краткосрочной задолженности и увеличении капитала и резервов за счет роста нераспределенной прибыли. Значение показателя отношения суммы привлеченных средств к сумме капитала и резервов за период с 2001 по 2005 год варьировалось на протяжении всего указанного отчетного периода с минимального значения в 2001 году равного 19% до максимального значения в 2003 году равного 731%. Соответственно изменение, с минимального на максимальное, составило 38 раз. В 2004 году оно было равно 296%, а в 2005 году 366 %. Снижение значения рассматриваемых показателей свидетельствует о снижении финансовой зависимости Поручителя от внешних источников финансирования, что является положительным фактором при оценке кредитоспособности Поручителя. Аналогичные изменения происходили в величине показателя отношения краткосрочных обязательств к сумме капитала и резервов на протяжении всего рассматриваемого отчетного периода. Особо следует отметить, что на протяжении анализируемого периода у Поручителя отсутствует просроченная задолженность.

Доля дивидендов в прибыли составляет ноль, поскольку Поручитель дивиденды не выплачивал.

Оборачиваемость дебиторской задолженности отражает скорость, с которой покупатели (дебиторы) расплачиваются по своим обязательствам перед компанией. После снижения оборачиваемости дебиторской задолженности в 2002 г с 41 раза до 2 раз., данный показатель устойчиво превышает уровень 4 раза, что является неплохим показателем для предприятий молочно-консервной отрасли.

Показатель производительности труда был равен в 2001 году 203 842 руб. на человека, в 2002 году он составил 268 090 руб. на человека, а уже по итогам 2003 года он увеличился до 1 242 858 руб. на человека или в 4,5 раза, по итогам 2005 г. он

вплотную приблизился к отметке 3.5 млн руб. на 1 человека, что является высоким показателем для молочно-консервных комбинатов. Устойчивые темпы прироста показателя производительности труда свидетельствуют об устойчивом развитии производства ЗАО «Рудняконсервмолоко» и резерве дальнейшего увеличения производительности, что найдет свое отражение в финансовых результатах компании.

Амортизация к объему выручки составила в 2001 году 1,26%, в 2002 году 1,44%, а в последующие отчетные периоды снижалась и в 2005 году составила 0,11%, что обусловлено увеличением объемов полученной выручки Поручителем.

3.2. Рыночная капитализация поручителя

Рыночная капитализация поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, с указанием сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого финансового года и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

В общепринятом понимании, рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли на рынке ценных бумаг и определяемую в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паевых фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 №03-52/пс (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.01.2004, регистрационный № 5480).

Однако, информацию о рыночной капитализации Поручителя невозможно предоставить, т.к. на дату окончания 5 последних завершённых финансовых лет и на дату окончания последнего завершённого отчётного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг на организованном рынке ценных бумаг акции Поручителя не обращались и не котировались. Исходя из этого, капитализация Поручителя рассчитывается как стоимость чистых активов.

Описание методики расчета: расчет рыночной капитализации Поручителя осуществлен по методике, соответствующей порядку оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденному совместным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 января 2003 года № 10н и ФКЦБ России № 03-6/пз.

Рыночная капитализация = Стоимости чистых активов

Тыс. руб.

Период	Капитализация
31.12.2001г.	42 703
31.12.2002г.	40 559
31.12.2003г.	38 208
31.12.2004г.	149 877
31.12.2005г.	157 233
1 кв. 2006 г.	158 207

3.3. Обязательства поручителя

3.3.1. Кредиторская задолженность

Информация об общей сумме кредиторской задолженности поручителя с отдельным указанием

общей суммы просроченной кредиторской задолженности за 5 последних
завершенных финансовых лет:

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	7 441	11 902	92 719	333 039	361 306
Общая сумма краткосрочных и долгосрочных обязательств, тыс. руб.	7 955	112 246	279 299	444 077	574 814
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	-	-	-	-	-

За рассматриваемый период у Поручителя отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний завершенный финансовый год:

Тыс. руб.

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	358 778	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	1 505	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	1 023	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	X	X
Кредиты, тыс. руб.	176 000	13 300
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
Займы, всего, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	X	X
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-
В том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	X	X
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	-	24 208

в том числе просроченная, тыс. руб.	<i>X</i>	<i>X</i>
Итого, тыс. руб.	<i>537 306</i>	<i>37 508</i>
в том числе просроченная, тыс. руб.	<i>X</i>	<i>X</i>

Структура кредиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний заверченный отчетный период.:

Тыс. руб.

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	<i>304 223</i>	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	<i>X</i>	<i>X</i>
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	<i>1 727</i>	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	<i>X</i>	<i>X</i>
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	<i>2 345</i>	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	<i>X</i>	<i>X</i>
Кредиты, руб.	-	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	<i>X</i>	<i>X</i>
Займы, всего, руб.	-	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	<i>0</i>	<i>X</i>
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	<i>X</i>	<i>X</i>
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	<i>21 307</i>	<i>24 986</i>
в том числе просроченная, тыс. руб.	<i>X</i>	<i>X</i>
Итого, руб.	<i>329 602</i>	<i>24 986</i>
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	<i>0</i>	<i>X</i>

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы кредиторской задолженности поручителя за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Полное фирменное наименование	Сокращенное фирменное наименование	Место нахождения	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Размер и условия просроченной кредиторской задолженности
Общество с ограниченной ответственностью «Каролина»	ООО «Каролина»	117513, г. Москва, Ленинский проспект, д.135, корп. 2	156 433 611	задолженность не является просроченной
Общество с ограниченной ответственностью «Молоко-торг»	ООО «Молоко-торг»	117321, г. Москва, улица Профсоюзная д.152, корп.2, стр.2	87 008 883	задолженность не является просроченной

Указанные кредиторы не являются аффилированными лицами Поручителя.

3.3.2. Кредитная история поручителя

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

Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга, руб./иностран. валюта	Срок кредита (займа)/срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
Кредит	АКБ "Транскапиталбанк"	15 000 000 руб.	04.05.2001/14.12.2001 (224 дня)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	КБ "Ист Бридж Банк"	60 000 000 руб.	12.07.2002/19.11.2002 (130 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ Руднянский ф-л	5 000 000 руб.	31.12.2002/27.03.2003 (86 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было

Кредит	Импэксбанк г. Смоленск	9 000 000 руб.	24.09.2003/30.09.2003 (6 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ Руднянский ф-л	51 000 000 руб.	03.06.2003/23.04.2004 (325 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ Руднянский ф-л	10 000 000 руб.	18.07.2003/27.04.2004 (284 дня)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ Руднянский ф-л	20 000 000 руб.	12.08.2003/27.04.2004 (259 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ Руднянский ф-л	25 000 000 руб.	26.12.2003/27.04.2004 (123 дня)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	65 000 000 руб.	18.02.2004/16.02.2005 (364 дня)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
ЗАЙМ	Соделем Девелопментс Лимитед	2 986 000 долларов США	27.03.2002\01.06.2004/ 797 дней	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	24 000 000 руб.	28.05.2004/27.05.2005 (364 дня)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	36 000 000 руб.	01.06.2004/31.05.2005 (364 дня)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	40 000 000 руб.	26.08.2004/11.08.2005 (351 день)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	90 000 000 руб.	06.05.2005/28.04.2006 (357 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	35 500 000 руб.	26.05.2005/12.05.06 (351 день)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	24 500 000 руб.	25.05.2005/19.05.2006 (359 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	30 500 000 руб.	09.06.2005/05.06.2006 (361 день)	Просрочек по уплате основного

				долга и процентов не было
Займ	ООО «Риторг»	200 186 руб.	13.12.2001/10.01.2003 (393 дня)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	20 000 000 руб.	16.09.2005/10.02.2006 (148 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	13 300 000 руб.	22.07.2005/17.02.2006 (232 дня)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	СБ РФ г Смоленск	35783810 руб.	17.11.2005/28.11.2005 (12 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	Импэксбанк г Смоленск	10 000 000 руб.	02.10.2003/30.10.2003 (29 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	Импэксбанк г Смоленск	9 000 000 руб.	03.11.2003/28.11.2003 (26 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	Импэксбанк г Смоленск	9 000 000 руб.	01.12.2003/24.12.2003 (24 дня)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было
Кредит	Импэксбанк г Смоленск	9 000 000 руб.	30.01.2004/10.02.2004 (12 дней)	Просрочек по уплате основного долга и процентов не было

Исполнение поручителем обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска, - на дату последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций (информация за 5 последних завершеного финансовых лет, а также за последний завершеного отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг) **указанные обязательства отсутствуют. Поручитель не осуществлял эмиссию облигаций.**

3.3.3. Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, за 5 последних завершеного финансовых лет:

Обязательства поручителя по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершённый финансовый год,

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения за третьих лиц, млн. руб.	0	0	0	116	167,2
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, млн. руб.	0	0	0	116	167,2

составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов поручителя за последний завершённый финансовый год:

2005	
1 Договор залога № 5-4К/050798-1 от 27.05.2005, обеспечивающий исполнения ООО «ВТО Эрконтпродукт» обязательств по кредитному соглашению № 5-4К/050798 от 27.05.2005 г. перед Банком внешней торговли (ОАО).	
Размер обеспеченного обязательства поручителя (третьего лица).	80 500 000 руб. 00 коп.
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	27.05.2006
Способ обеспечения.	зalog
Размер обеспечения.	24 909 374 руб. 25 коп.
Условия предоставления обеспечения.	Предмет залога обеспечивает требования Залогодержателя (Кредитора) в том объеме, в каком они существуют по Кредитному соглашению к моменту их фактического удовлетворения, включая обязательства по возврату основного долга, уплате процентов, комиссий, неустоек, возмещению расходов, которые может понести Залогодержатель в связи с исполнением Кредитного соглашения, и подлежащих возмещению Заемщиком в соответствии с условиями Кредитного соглашения, а также по возмещению расходов Залогодержателя, связанных с обращением взыскания на Предмет залога и его реализацией.
Предмет залога.	Оборудование – линия по производству жестяной банки №7.
Стоимость предмета залога.	24 909 374 руб. 25 коп.
Срок, на который обеспечение предоставлено.	До полного исполнения обеспеченного обязательства - 27.05.2006
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами.	Вероятность риск низкая, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и Поручителя к одной группе лиц.

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	Вероятность возникновения ненадлежащего исполнения обязательств низкая.
2 Договор поручительства № 050798 от 27.05.2005, обеспечивающий исполнения ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» обязательств по кредитному соглашению № 5-4К/050798 от 27.05.2005 г. перед Банком внешней торговли (ОАО).	
Размер обеспеченного обязательства поручителя (третьего лица).	80 500 000 руб. 00 коп.,
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	27.05.2006
Способ обеспечения.	поручительство
Размер обеспечения.	80 500 000 руб. 00 коп.,
Условия предоставления обеспечения.	Поручитель несет солидарную ответственность с третьим лицом по указанному кредитному соглашению
Предмет залога.	-
Стоимость предмета залога.	-
Срок, на который обеспечение предоставлено.	До полного исполнения обеспеченного обязательства - 27.05.2006
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами.	Вероятность риск низкая, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и Поручителя к одной группе лиц.
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	Вероятность возникновения ненадлежащего исполнения обязательств низкая.
3. Договор о залоге № 5-4К/051243-1 от 09.08.2005, обеспечивающий исполнения ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» обязательств по кредитному соглашению № 5-4К/051243 от 01.08.2005 перед Банком внешней торговли (ОАО).	
Размер обеспеченного обязательства поручителя (третьего лица).	34 500 000 руб. 00 коп.,
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	01.08.2006
Способ обеспечения.	Залог

Размер обеспечения.	<i>1 119 741 руб. 75 коп.</i>
Условия предоставления обеспечения.	<i>Предмет залога обеспечивает требования Залогодержателя (Кредитора) в том объеме, в каком они существуют по Кредитному соглашению к моменту их фактического удовлетворения, включая обязательства по возврату основного долга, уплате процентов, комиссий, неустоек, возмещению расходов, которые может понести Залогодержатель в связи с исполнением Кредитного соглашения, и подлежащих возмещению Заемщиком в соответствии с условиями Кредитного соглашения, а также по возмещению расходов Залогодержателя, связанных с обращением взыскания на Предмет залога и его реализацией.</i>
Предмет залога.	<i>оборудование</i>
Стоимость предмета залога.	<i>1 119 741 руб. 75 коп.</i>
Срок, на который обеспечение предоставлено.	<i>До полного исполнения обеспеченного обязательства - 01.08.2006</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами.	<i>Вероятность риск низкая, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и Поручителя к одной группе лиц.</i>
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	<i>Вероятность возникновения ненадлежащего исполнения обязательств низкая.</i>
4. Договор поручительства № 5-4К/051243 от 01.08.200, обеспечивающий исполнения ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» обязательств по кредитному соглашению № 5-4К/051243 от 01.08.2005 перед Банком внешней торговли (ОАО).	
Размер обеспеченного обязательства поручителя (третьего лица).	<i>34 500 000 руб. 00 коп.,</i>
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	<i>01.08.2006</i>
Способ обеспечения.	<i>поручительство</i>
Размер обеспечения.	<i>34 500 000 руб. 00 коп.,</i>
Условия предоставления обеспечения.	<i>Поручитель несет солидарную ответственность с третьим лицом по указанному кредитному соглашению</i>
Предмет залога.	-
Стоимость предмета залога.	-
Срок, на который обеспечение предоставлено.	<i>До полного исполнения обеспеченного обязательства - 01.08.2006</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств	<i>Вероятность риск низкая, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и</i>

третьими лицами.	<i>Поручителя к одной группе лиц.</i>
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	<i>Вероятность возникновения ненадлежащего исполнения обязательств низкая.</i>
5. Договор поручительства № 5-4К/051698-2 от 05.10.2005, обеспечивающий исполнение ООО «Промконсервы» обязательств по кредитному соглашению № 5-4К/051698 от 05.10.2005г. перед Банком внешней торговли (ОАО).	
Размер обеспеченного обязательства поручителя (третьего лица).	<i>26 218 500 руб. 00 коп (без учета досрочного погашения)</i>
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	<i>05.10.2006 (исполнено досрочно – апрель 2006г)</i>
Способ обеспечения.	<i>поручительство</i>
Размер обеспечения.	<i>26 218 500 руб. 00 коп</i>
Условия предоставления обеспечения.	<i>Поручитель несет солидарную ответственность с третьим лицом по указанному кредитному соглашению</i>
Предмет залога.	
Стоимость предмета залога.	
Срок, на который обеспечение предоставлено.	<i>До полного исполнения обеспеченного обязательства - 05.10.2006 (исполнено досрочно – апрель 2006г)</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами.	<i>Риск отсутствует, обязательство исполнено досрочно</i>
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	<i>Отсутствуют, обязательство исполнено досрочно</i>

Обязательства поручителя по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний заверченный отчетный период, составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов поручителя за последний заверченный отчетный период:

1 квартал 2006	
1. Договор ипотеки № 623306025/И-1 от 19.04.2006, обеспечивающий исполнение ОАО «Молконсервы» обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 623306025 от “06” февраля 2006 г., с АК СБ РФ Курское отделение № 8596	
Размер обеспеченного обязательства поручителя (третьего лица).	<i>178 125 000 руб.</i>
Срок исполнения обеспеченного	<i>03.08.2007</i>

обязательства.	
Способ обеспечения.	<i>Залог недвижимого имущества</i>
Размер обеспечения.	<i>178 125 000 руб.</i>
Условия предоставления обеспечения.	<i>Поручитель несет солидарную ответственность с третьим лицом по указанному кредитному соглашению</i>
Предмет залога.	<i>Здания цехов, складов, земельные участки под ними.</i>
Стоимость предмета залога.	<i>264 444 149 руб.83коп.</i>
Срок, на который обеспечение предоставлено.	<i>До полного исполнения обеспеченного обязательства - 03.08.2007</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами.	<i>Вероятность риск низкая, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и Поручителя к одной группе лиц.</i>
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	<i>Вероятность возникновения ненадлежащего исполнения обязательств низкая.</i>
2 Договор поручительства № 623306025/П-2 от 19.04.2006 за исполнение ОАО «Молконсервы» обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 623306025 от «06» февраля 2006 г., с АК СБ РФ Курское отделение № 8596	
Размер обеспеченного обязательства поручителя (третьего лица).	<i>178 125 000 руб.</i>
Срок исполнения обеспеченного обязательства.	<i>03.08.2007</i>
Способ обеспечения.	<i>поручительство</i>
Размер обеспечения.	<i>178 125 000 руб</i>
Условия предоставления обеспечения.	<i>Поручитель несет солидарную ответственность с третьим лицом по указанному кредитному соглашению</i>
Предмет залога.	-
Стоимость предмета залога.	-
Срок, на который обеспечение предоставлено.	<i>До полного исполнения обеспеченного обязательства - 03.08.2007</i>
Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами.	<i>Вероятность риск низкая, по причине хорошего финансового состояния заемщика и принадлежности заемщика и Поручителя к одной группе лиц.</i>
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению третьими лицами и вероятность их возникновения.	<i>Вероятность возникновения ненадлежащего исполнения обязательств низкая.</i>

3.3.4. Прочие обязательства поручителя

Соглашения поручителя, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии поручителя, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: *соглашений Поручителя, включая срочные сделок, не отраженных в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Поручителя, нет.*

Факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: *не приводятся по вышеуказанным причинам*

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

Случаи, при которых поручитель может понести убытки в связи с указанными соглашениями, вероятность наступления указанных случаев и максимальный размер убытков, которые может понести поручитель: *не приводятся по вышеуказанным причинам*

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

В соответствии с требованиями «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России от 16 марта 2005 года N 05-5/пз-н, настоящий пункт Проспекта ценных бумаг для поручителей не заполняется.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

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

- отраслевые риски,
- страновые и региональные риски,
- финансовые риски,
- правовые риски,
- риски, связанные с деятельностью поручителя.

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли поручителя на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению поручителя, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках)

Возможные изменения ситуации в отрасли на внутреннем рынке

Основной тенденцией последних лет в производстве молочно-консервной продукции в России является ежегодный рост в пределах 7%. Вместе с тем, емкость внутреннего рынка молочных консервов уже достигла своего предела. В 2004 г., согласно данным Института конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР), внутреннее потребление сгущенного молока увеличилось лишь на 1% в натуральном выражении. В то же время, импорт молочных консервов в Россию увеличился на 4.6%. Главным результатом этих двух тенденций является усиление конкуренции среди производителей. В условиях ограниченности дальнейшего расширения внутреннего рынка и агрессивных действий со стороны украинских и белорусских

производителей, российские молочно-консервные комбинаты вынуждены начинать «перedel» национального рынка, вытесняя с него более слабых конкурентов.

В первую очередь с рынка уходят мелкие производители, а также предприятия, для которых молочные консервы не являлись основным видом продукции. Специализированные молочно-консервные комбинаты вынуждены объединяться, проводить единую маркетинговую и сбытовую политику в целях противостояния конкурентам. На рынке происходят процессы консолидации. На 5 крупнейших компаний приходится почти 60% всего объема произведенных молочных консервов России.

По мнению менеджмента Поручителя, вследствие масштабов своей деятельности (1-2 место в России по объему выпуска молконсервов) компания обладает определенными конкурентными преимуществами по отношению к более мелким производителям. Единая торговая марка, единый канал сбыта, выстроенная региональная сбытовая сеть, способность обеспечивать потребности крупнейших промышленных потребителей молочных консервов обеспечивают устойчивость бизнеса Поручителя.

Наибольшие риски для Поручителя связаны с обострением конкурентной борьбы с другими производителями молочных консервов Центрального ФО, а также Украины и Белоруссии. Поскольку в результате истощения в 1990-х гг. молочной базы практически во всех регионах страны и образования нехватки качественного сырья для производства молочных консервов по ГОСТ, многие из производителей перешли на выпуск сгущенного молока по ТУ, с использованием сухого обезжиренного молока. В результате этого существенно снизилось качество сгущенного молока на российском рынке, что в значительной степени подорвало доверие потребителей к годами сложившемуся брэндуну сгущенки в жестяной банке с сине-белой этикеткой.

В конкурентной борьбе Поручитель делает ставку на качество производимой продукции. Усиление позиций на региональном рынке цельного молока путем выстраивания долгосрочных партнерских отношений с сельхозпроизводителями позволяет обеспечить молочно-консервный комбинат необходимыми объемами качественного молочного сырья. Использование сертифицированной системы контроля качества на всех этапах производства гарантирует высочайшее качество производимых молочных консервов. Созданная торговая марка «Молочная страна» выгодно выделяет продукцию ЗАО «Рудняконсервмолоко» от страдающей качеством сгущенки в банке с традиционной этикеткой.

Возможные изменения ситуации в отрасли на внешнем рынке

Учитывая специфику производимой продукции (молочные консервы), изменения ситуации на внешнем рынке (рынке зарубежных стран) практически не оказывают влияния на деятельность Поручителя, т.к. его продукция реализуется в основном только на территории России и имеет сложившиеся устойчивые каналы реализации продукции. А объем экспортных операций имеет минимальное влияние и не может оказать существенного влияния на результаты деятельности Поручителя.

Внешний рынок может оказывать влияние на деятельность Поручителя

только опосредованно через активизацию украинских и белорусских производителей аналогичной продукции. Однако, конкурентные преимущества (см. «Возможные изменения ситуации в отрасли на внутреннем рынке») Поручителя очевидны и каких-либо специфических мер противодействия конкуренции белорусских и украинских производителей, по мнению менеджмента Поручителя, не предполагается.

Предполагаемые действия поручителя:

Главные действия, которые предпринимаются менеджментом Поручителя в целях снижения данного вида рисков, связаны с усилением конкурентоспособности производимой продукции, оперативным реагированием на изменения рыночного спроса, правильным позиционированием на рынке в соответствии с меняющейся конъюнктурой, гибкой ценовой политикой.

Тесная работа с существующими поставщиками сырьевых товаров, расширение круга возможных поставщиков, а также диверсификация деятельности за счет постепенного развитие цельномолочного направления деятельности являются приоритетами в деятельности компании. Менеджмент Поручителя считает, что реализация планов развития компании позволит минимизировать ущерб от возможных изменений в молочно-консервной отрасли .

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые поручителем в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Возможные изменения на внутреннем рынке

Стоимость молока и сахара составляет в среднем 65% стоимости банки сгущенного молока, упаковка прибавляет еще около 20%. Таким образом, порядка 80-90% стоимости готовой продукции приходится на сырье, контроль над ценообразованием на которое находится вне возможностей Поручителя.

Менеджмент компании оценивает риск резкого роста цен на молоко, как невысокую. Колебания цены на цельное молоко в течение года составляет порядка 30%, что обуславливается четко выраженной сезонностью в скотоводстве: летом и осенью, когда стада питаются зелеными кормами удои выше, а зимой и весной – ниже. Соответственно, максимум цен на молоко приходится на раннюю весну, а минимум – на конец лета. Многолетние партнерские отношения со многими сельскохозяйственными предприятиями, периодически оказываемая поддержка поставщикам, удобная система транспортировки молока (когда доставку закупленного молока осуществляет ЗАО «МолТрансАвто») позволили закрепить за Поручителем перспективную сырьевую зону и в определенной степени влиять на ценообразование на цельное молоко. В качестве альтернативы цельному молоку в производстве отдельных видов молочно-консервной продукции может также использоваться сухое обезжиренное молоко (СОМ). В качестве рисков, способных оказать существенное влияние на закупочные цены на молоко можно отметить резкое сокращение поголовья молочного стада в районе операционной деятельности предприятия. Причиной этого может быть как социальные изменения в России (подобие ситуации 1990-х гг.) или распространение какой-либо животной болезни.

Сахар – второй по значимости компонент молочных консервов – является практически биржевым товаром и его цена определяется сложившейся ситуацией на рынке. Резкий рост цен на сахар способен существенно снизить рентабельность

производства молочных консервов. Риск чрезмерного краткосрочного роста цен на сахар снижается посредством создания необходимого размера складских запасов сырья.

Цена на белую жесть, используемую для производства консервных банок, изменяется в соответствии с изменением мировых цен на стальной прокат и ценами на олово. По мнению большинства аналитиков, наблюдаемые в 2005 г. цены на сталь, также как и на цветные металлы, были максимальными в рамках многолетнего восходящего цикла. Соответственно, прогнозируется снижение цен на белую жесть. Риск повышения цен связан с монопольным положением Магнитогорского МК на рынке данного вида проката. Для минимизации риска диктата цен со стороны ММК, с 2004 г. Поручитель начал закупать партии жести за рубежом (Сербия, Словакия).

Возможные изменения на внешнем рынке

Учитывая тот факт, что сырье, необходимое для производства продукции Поручителя, закупается за минимальным процентном соотношении на внутреннем рынке у российских производителей, а также то, что Поручитель имеет устоявшиеся контакты с поставщиками сырья, можно утверждать, что внешний рынок (рынок зарубежных стран) не оказывает непосредственного воздействия на деятельность Поручителя.

При этом, можно утверждать, что внешний рынок может влиять на деятельность Поручителя опосредованно через изменение рыночных (биржевых) цен на такие товары как сахар и жесть (а также сырье для производства жести).

Указанные изменения, очевидно, могут влиять на рентабельность производства молочных консервов. При этом риски краткосрочного роста цен на сырье минимизируются созданием достаточных складских запасов.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги поручителя (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Возможные изменения на внутреннем рынке

Согласно исследованию рынка молочных консервов, проведенному Институтом конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР), цены на молочные консервы становятся все более устойчивыми, а сезонные колебания в цене все менее выражены с каждым годом. При этом темпы роста цен превышают годовые темпы инфляции. Так, в 2004 г. средняя цена на сгущенное молоко (ГОСТ) выросла на 16% относительно уровня 2003 г.

В то же время, несмотря на устойчивый рост цен на молочно-консервную продукцию, рентабельность производства отдельных видов консервов существенно различается. Так, например, рентабельность производства ГОСТовской сгущенки существенно снижается, что стимулирует производителей переходить на выпуск молконсервов по ТУ. Данная тенденция имеет выраженное проявление и в деятельности ЗАО «Рудняконсервмолоко».

ЗАО «Рудняконсервмолоко» считает, что своевременный учет последних тенденций рынка молконсервов в своей повседневной операционной деятельности является одним из факторов, способствующих снижению рисков неблагоприятного изменения цен на продукцию.

Возможные изменения на внешнем рынке

Учитывая специфику производимой продукции (молочные консервы), изменения ситуации на внешнем рынке (рынке зарубежных стран) практически не оказывают влияния на деятельность Поручителя, т.к. его продукция реализуется в основном только на территории России и имеет сложившиеся устойчивые каналы реализации продукции. А объем экспортных операций имеет минимальное влияние и не может оказать существенного влияния на результаты деятельности Поручителя.

К тому же продолжительное время цены на сгущенное молоко не подвержены заметным колебаниям. По мнению Поручителя, в среднесрочном периоде существенных изменений цены на продукцию Поручителя не предвидится.

3.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность поручителя в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

ЗАО «Рудняконсервмолоко» ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. В настоящее время, по мнению менеджмента компании, страновые риски для Поручителя минимальны. Это связано прежде всего с макроэкономической стабилизацией в России, повышением уровня деловой активности в стране, ростом благосостояния населения и увеличением спроса на реализуемую продукцию. Это значит, что можно прогнозировать дальнейший рост сектора производства пищевых продуктов, в котором ведет свою деятельность Поручитель.

Замедление инфляции и стабилизация валютного курса рубля также расцениваются как положительные факторы для деятельности предприятий пищевой промышленности. Снижение ставок по кредитам позволяет Поручителю успешно проводить запланированную ранее программу модернизации производственных мощностей.

Появившаяся в последние годы в качестве странового риска возможность возникновения ущерба от террористического акта, рассматривается руководством холдинга, как незначительная. Основные производственные мощности предприятия сосредоточены в Смоленской области, характеризующейся благополучной криминогенной обстановкой. Помимо этого, расположение молочно-консервных заводов в сельской местности, вдали от стратегически важных объектов, является дополнительной гарантией от возможного воздействия террористических атак.

Но в целом, политическая ситуация в России остается стабильной, поэтому политические риски оцениваются Поручителем как минимальные.

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

В случае отрицательного влияния изменения ситуации стране и в регионах, где Поручитель ведет свою деятельность, будет проведен анализ ситуации, а также пересмотрен план и направление развития предприятия. Поручитель также будет расширять географию своей деятельности.

Производимая Поручителем продукция относится к разряду товаров, потребление которых мало зависит от политической ситуации в стране, макроэкономических изменений и пр. В этой связи Поручитель не планирует специальных мероприятий по

минимизации страновых (региональных) рисков, вероятность которых оценивается Поручителем как низкая.

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:

Вероятность возникновения подобных ситуаций в настоящее время невелика в силу того, что деятельность Поручителя осуществляется в экономически развитом регионе, но в силу политических и трудно прогнозируемых географических особенностей, она всегда существует. Основные производственные мощности Поручителя находятся на территории Смоленской области, которая входит в состав Центрального федерального округа РФ и является регионом с умеренным инвестиционным риском. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в Смоленской области достаточна мала.

В случае же возникновения, конфликтные ситуации окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны. Риск частичной или полной потери активов Поручителя, а также его покупателей оценивается как маловероятный. В такой ситуации Поручителем будут предприняты все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе риски, связанные с транспортным сообщением и стихийными бедствиями, Поручитель оценивает как минимальные.

Производственные мощности Поручителя находятся на территории Курской области, которая входит в состав Центрального федерального округа РФ и является регионом с умеренным инвестиционным риском. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в Смоленской области достаточна мала.

Близость к политическим и промышленным центрам России и Беларуси (Москва, Минск, Смоленск, Витебск, Могилев), вовлеченность в промышленно-экономическую жизнь страны и соседних государств делает указанные территории привлекательными для осуществления эффективных международных проектов, которые сулят большие выгоды для инвесторов.

Учитывая расположенность Смоленской области на стыке сфер влияния крупнейших финансовых, торговых и политических центров, этот регион традиционно является транзитным на пути транспортировки товаров. Развитая сеть автомобильных и железнодорожных магистралей межгосударственного значения, соединяющие Москву с Белоруссией и странами Западной Европы, проходят через территорию области. В связи с этим вероятность прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью достаточно мала.

Вероятность возникновения повышенной опасности стихийных бедствий также чрезвычайно мала.

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 осуществляет продажу продукции за рубли. Экспортно-импортные операции имеют ограниченный размер. Так в 2005 г. на экспорт было поставлено продукции на сумму 172 млн руб., что составляет лишь 9% валовой выручки компании. Вместе с тем, несмотря на незначительность валютных поставок для оборота Поручителя, риск изменения валютных курсов нельзя считать незначительным для деятельности компании. Так, например, в 2003 г. Поручитель привлек у компании СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД заем в размере \$2.3 млн. Соответственно, у Поручителя возник определенный валютный риск, обусловленный наличием заимствований в иностранной валюте. Учитывая амбициозные планы компании развитию производства, диверсификации бизнеса компании, а также необходимость модернизации основного производственного оборудования молочно-консервных комбинатов, возникает потребность приобретения иностранного оборудования, что подразумевает валютные операции. Риск изменения процентных ставок является наиболее высоким для деятельности Поручителя. На конец 2005 г. ЗАО «Рудняконсервмолоко» имело непогашенные обязательства на сумму около 190 млн рублей. Кроме того, предприятие предоставило обеспечение по обязательствам ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» на сумму 120 млн руб. В случае роста процентных ставок для предприятий холдинга, это может привести к сворачиванию инвестиционной программы Поручителя и откладыванию на длительный срок реализации перспективных проектов. Также в случае требования банками немедленной выплаты задолженности по кредитам финансовое положение Поручителя может значительно ухудшиться.

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

Значительные изменения курса рубля по отношению к доллару и евро могут привести к увеличению расходов Поручителя, что может привести к снижению кредитоспособности компании и соответствующему росту процентных ставок по привлекаемым кредитам.

Опосредованно на деятельность ЗАО «Рудняконсервмолоко» влияет изменение курса рубля относительно украинской гривны и белорусского рубля, так как это отражается на конкурентоспособности продукции украинских и белорусских МКК, для которых Россия является важнейшим рынком сбыта. В случае падения курса рубля к указанным валютам ЗАО «Рудняконсервмолоко» имеет все шансы существенно увеличить свою долю на рынке молконсервов путем замещения импортной продукции.

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

В случае неблагоприятных изменений валютного курса Поручитель предполагает повысить степень соответствия структуры активов и обязательств, доходов и затрат по валютам и срокам. В случае неблагоприятного изменения процентных ставок ЗАО «Рудняконсервмолоко» предполагает использовать

возможности рефинансирования и досрочного погашения задолженности.

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

Влияние инфляции может негативно сказаться на выплатах по ценным бумагам Поручителя (например, вызвать обесценение сумм указанных выплат с момента объявления о выплате до момента фактической выплаты). По мнению Поручителя, критическим значением являются совокупные темпы инфляции за три года подряд, превышающие 20%. По прогнозам аналитиков, темп инфляции в 2006 г. не превысит 10%, что ниже фактических показателей 2004-2005гг., которые составили 11.7% и 10.9% соответственно. Тенденция к замедлению темпов роста цен имеет положительный характер для держателей облигаций с фиксированным купоном, так как падение темпов инфляции увеличивает реальный доход по облигациям с фиксированным купоном. По мнению Поручителя, умеренная инфляция не окажет влияния на способность осуществлять обслуживание размещаемых Облигаций, т.к. выручка в условиях инфляции в пределах 10-15% возрастает в такой же мере, как и затраты. Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат, стоимости заемных средств и стать причиной снижения показателей рентабельности. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами аналитиков, а именно – при увеличении темпов инфляции свыше 20% в год, Поручитель планирует принять необходимые меры по ограничению роста затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков. Критическое значение инфляции Поручитель для себя оценивает в пределах более 20%.

Показатели финансовой отчетности поручителя, наиболее подвержены изменениям в результате указанных финансовых рисков. Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Вышеперечисленные финансовые риски в наибольшей степени могут влиять на доходы от реализации, затраты, финансовые (монетарные) статьи баланса, в частности банковскую и ссудную задолженность и средства на счетах Поручителя. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Поручителя незначительна.

В случае сохранения темпов инфляции в пределах критических для Поручителя значений (до 20%), изменения в структуре отчетности будут ограничиваться увеличением себестоимости и выручки от реализации. При этом существующие рыночные цены на продукцию Поручителя позволяют увеличивать стоимость продукции пропорционально инфляции без ощутимого снижения спроса, до известного предела компенсируя влияние инфляции на финансовые показатели.

Также увеличение инфляции может повлечь удорожание банковских кредитов, привлекаемых Поручителем, что отразится на сумме уплачиваемых процентов.

При этом необходимо отметить, что анализируя динамику инфляции, ставки рефинансирования Банка России, а также стоимости банковских кредитов, можно сделать вывод о низкой вероятности значительного увеличения инфляции и стоимости банковских кредитов.

3.5.4. Правовые риски

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

В настоящее время в России проходит судебная и административная реформа. Российское законодательство быстро развивается, однако его развитие не всегда успевает за развитием рынка. Несмотря на предпринимаемые усилия по приведению нормативных актов субъектов Федерации в соответствие с федеральным законодательством, существуют риски противоречия между федеральным и региональным законодательством. Также отсутствует устоявшаяся практика правоприменения, нельзя полностью исключать и риски ревизии ранее принятых законов.

В связи с тем, что судебная реформа в России еще не завершена, эффективная защита прав в российских судах в связи с нарушением закона или нормативного акта или в споре о праве собственности может быть затруднена.

Поручитель оценивает риски изменения налогового законодательства как достаточно прогнозируемые и минимальные в виду стабильности налогового законодательства Российской Федерации с тенденцией к снижению налогового бремени на хозяйствующие субъекты.

Поручитель рассматривает возможность существенного изменения налогового законодательства в ближайшие годы как незначительное.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин минимальны, в связи с возможностью диверсификации базы контрагентов.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности поручителя, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности: *Поручитель в целом своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, каких-либо затруднений при продлении действия, имеющихся лицензий Поручителем не прогнозируется. Подверженность Поручителя данному риску можно считать минимальной.*

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью поручителя (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует поручитель:

Риски, связанные с изменением судебной практики отсутствуют в связи с отсутствием судебных разбирательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое состояние Поручителя.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя

Риски, свойственные исключительно поручителю.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует поручитель: *в связи с тем, что отсутствуют существенные судебные процессы, участие в которых может отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя, риски, связанные с ними, также отсутствуют.*

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риск не продления действия лицензий в связи с возможным изменением требований к лицензированию не является существенным риском для Поручителя, так как Поручитель соблюдает все необходимые требования по лицензированию. В случае сохранения действующих условий лицензирования риск отсутствует.

Риск, связанный с возможной ответственностью поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ поручителя:

Поручитель предоставлял обеспечения по долгам третьих лиц, однако риск возникновения ответственности Поручителя по долгам третьих лиц минимален.

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

Вследствие долговременных партнерских отношений с крупнейшим клиентом – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ», риск потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10% общей выручки Поручителя оценивается как минимальный.

Иные существенные риски, свойственные исключительно Поручителю: отсутствуют

IV. Подробная информация о поручителе

4.1. История создания и развитие поручителя

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) поручителя

Полное фирменное наименование: *закрытое акционерное общество "Рудняконсервмолоко"*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "Рудняконсервмолоко"*

Полное и сокращенное фирменное наименование Поручителя не является схожим с наименованием другого юридического лица.

Поручитель для собственной идентификации в официальных договорах и документах использует место нахождения, ИНН и/или ОГРН.

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

Сведения об изменениях в фирменном наименовании и организационно-правовой форме поручителя в течение времени существования поручителя:

в период с даты государственной регистрации по дату утверждения проспекта ценных бумаг изменений в фирменном наименовании и организационно – правовой форме Поручителя не происходило.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации поручителя

Дата государственной регистрации Общества: *30.10.1992*

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица, зарегистрированного до 1 июля 2002 года :

Номер государственной регистрации: *87*

Дата государственной регистрации: *28.06.1996г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию: *Администрация Руднянского района*

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

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1026700644959*

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о поручителе: *11.10.2002*

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о поручителе: *Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №8 по Смоленской области.*

4.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя

Срок существования поручителя с даты его государственной регистрации: *На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Общество существует 10 лет.*

Срок до которого поручитель будет существовать: *В соответствии с Уставом ЗАО «Рудняконсервмолоко», «срок деятельности Общества не ограничен».*

Краткое описание истории создания и развития поручителя

Предприятие ЗАО «Рудняконсервмолоко» является закрытым акционерным обществом. Предприятие расположено в 68 км от областного центра в г. Рудне Смоленской области. ЗАО «Рудняконсервмолоко» является градообразующим предприятием, крупнейшим в молочно-консервной отрасли.

Выбор места строительства предприятия объясняется тем, что через город проходит железная дорога, что позволяет легче доставлять грузы и вывозить готовую продукцию.

Фактическое строительство завода началось в 1932 году, в 1936 году был подписан приказ о вводе завода «Консервмолоко» в эксплуатацию. После окончания Великой Отечественной войны в 1955 году Руднянский комбинат достиг проектной мощности, стал производить 17 миллионов банок сгущенного молока в год.

В 1992 году предприятие было приватизировано. АОЗТ «Рудняконсервмолоко» было зарегистрировано 30 октября 1992 года. В 1996 году была зарегистрирована новая редакция Устава и организационно-правовая форма – закрытое акционерное общество.

Основной вид деятельности предприятия – производство молочных консервов и переработка молока.

Имеющиеся у предприятия производственные мощности позволяют выпускать следующую номенклатуру продукции: сгущенное молоко с сахаром, молоко сгущенное, вареное с сахаром, сливки сгущенные с сахаром, сгущенное молоко с сахаром и кофе, молоко сгущенное с сахаром и какао, молоко сгущенное с сахаром со вкусом фруктов, орехов, шоколада. Кроме того, предприятием оказываются автотранспортные услуги, услуги общепита.

Поручитель создан без ограничения срока деятельности.

Стратегическая перспектива:

Общей стратегией является стратегия роста – укрепление и усиление своих позиций на российском рынке

Цели создания поручителя: *В соответствии с Уставом Поручителя, Общество имеет своей целью объединение экономических интересов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов его участников (акционеров) для удовлетворения потребностей в продукции и услугах Общества и извлечение прибыли.*

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

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения: *РФ, Смоленская область, г. Рудня, поселок МКК*

Почтовый адрес: *216791, РФ, Смоленская область, г. Рудня, поселок МКК*

Тел.: *(481-41) 4-17-47, 4-29-62* Факс: *(481-41) 4-11-70*

Адрес электронной почты: *Rudnja@molkonserv.ru*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о поручителе, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: www.molkorserv.ru

Специальное подразделение Поручителя по работе с акционерами и инвесторами Поручителя не создавалось.

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный поручителю налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – **6713000170**

4.1.6. Филиалы и представительства поручителя

Филиалы и представительства поручителя в соответствии с его уставом (учредительными документами): *Поручитель филиалов и представительств не имеет.*

4.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

4.2.1. Отраслевая принадлежность поручителя

Коды основных отраслевых направлений деятельности поручителя согласно ОКВЭД:

15.51.5 - производство сгущенных молочных продуктов и молочных продуктов не включенных в другие группировки

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

Основная (преобладающая и имеющая приоритетное значение для поручителя) хозяйственная деятельность: **Основной хозяйственной деятельностью ЗАО «Рудняконсервмолоко» является производство молочных консервов.**

Доля выручки (доходов) поручителя от основной хозяйственной деятельности в общей сумме полученных за соответствующий отчетный период доходов поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Данные о доходах от основной деятельности ЗАО «Рудняконсервмолоко» за 2001- 1 квартал 2006 гг.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005г.	1 кв. 2006г.
Доходы, всего, тыс. руб.	107 017	150 935	785 487	1 589 751	1 886 885	448 593
Выручка (доходы) от основной деятельности, тыс. руб. (выручка от реализации)	102 737	86 033	706 938	1 472 110	1 739 708	448 593
Доля выручки (доходов) от основной деятельности	96	57	90	92,6	92,2	100,0

общей сумме полученных доходов, %						
Изменение размера выручки от основной хозяйственной деятельности по сравнению с соответствующим отчетным периодом, %	-	-19,4	721,7	108,2	18,2	74,2

Причины изменения размера доходов поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Рост доходов в период с 2000 по 2005г.г. связан как с увеличением объемов реализации продукции, так и с ростом отпускных цен на молочные консервы.

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период: *Поручитель не ведет основную хозяйственную деятельность в других странах. Поручитель осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, на долю которой приходится 100 процентов полученной Поручителем выручки.*

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности поручителя:

Основная деятельность Поручителя носит сезонный характер. Максимальные объемы производства молочных консервов производятся во второй половине года (с июля по декабрь), что связано с увеличением надоев молока, вызванных переходом скота на сочные корма. Соответственно, в январе-июне наблюдается спад надоев и сокращение объемов выпуска молочных консервов. Соответствующая сезонность выражена и для выручки Поручителя.

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, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Молочная продукция производится на собственных производственных мощностях. Заводские площади оснащены по производству молочных консервов и переработке молока.

Уровень технического оборудования Поручителя достаточно высок, завод постоянно привлекает собственные и заемные средства для модернизации оборудования, цехов и производства.

Продукция Поручителя имеет сертификаты соответствия на всю выпускаемую продукцию, отвечает всем стандартам качества и пользуется высоким потребительским спросом.

Объем выручки от реализации основных видов продукции в 2001- 1 квартал 2006 гг.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Объем выручки от реализации всего, тыс. руб., в том	107 017	150 935	785 487	1 589 751	1 886 885

числе:					
Объем выручки от продажи молочных консерв, тыс. руб.	102 737	86 033	706 938	1 472 110	1 739 708
Доля от общего объема выручки, %	96	57	90	92,6	92.2

Общая структура себестоимости поручителя за последний завершенный финансовый год – 2005 год и последний завершенный отчетный период 1 квартал 2006 года:

Наименование показателя	2005	1 кв. 2006
Сырье и материалы, %	95	94,3
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	0,2	1,0
Топливо, %	1,2	1,8
Энергия, %	1,1	1,0
Затраты на оплату труда, %	1,1	1,4
Проценты по кредитам, %	1,1	
Арендная плата, %	-	
Отчисления на социальные нужды, %	0,2	0,3
Амортизация основных средств, %	0,1	0,1
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	-	0,1
Прочие затраты (пояснить), % : амортизация по нематериальным активам % вознаграждения за рационализаторские предложения, % 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	104,0	103,5

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): **Поручитель не имеет новых видов продукции предлагаемых им на рынке. Разработки по ним не ведутся.**

Стандарты (правила), в соответствии с которыми, подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: **расчеты произведены в соответствии с РСБУ: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 30.03.2001) « Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790).**

4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики поручителя

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

Наименование сырья	Наименование поставщика поручителя и его место нахождения	Доля в общем объеме поставок за 2005г., %	Доля в общем объеме поставок за 1 квартал 2006 г., %
Сахар	ООО «Русагросахар», РФ, 117574, г. Москва, Новоясеневский проспект, д.22, корп.1.	27,7%	0
Молоко	ООО «Молоко-торг», г. Москва, улица Профсоюзная д.152, корп.2 , стр.2	0	36,2%

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

Основными видами закупаемого сырья являются молоко сахар, сухое обезжиренное молоко (сом), жесьть, растительные жиры. Индекс цен на данные виды основного сырья за 2005 г. и 1 квартал 2006 г. приведены в таблице.

Изменение цен на основное сырье, в % к предыдущему отчетному периоду		
Наименование	2005г.	01.04.06
Молоко	+15%	+14,2%
Сахар	+10%	+15%
Сухое обезжиренное молоко (сом)	+12%	+5%
Жесьть	+19%	+5%
Растительные жиры	+5%	+1%

Информация о величине доли импорта в поставках поручителя.

Импорт в поставках предприятия:

в 2005 – 2,47%

за 1 кв. 2006г. – 13,4

ЗАО «Рудняконсервмолоко» стремится к диверсификации закупок основных видов сырья, что предполагает сотрудничество с широким числом контрагентов.

Прогноз поручителя в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках:

Поручитель поддерживает прочные длительные отношения с указанными поставщиками. По прогнозам Поручителя в будущем указанные источники будут оставаться доступными.

Возможные альтернативные источники: **Закрытое акционерное общество «Каргилл А.О.», Общество с ограниченной ответственностью «Молоко-Торг».**

4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) поручителя

Основные рынки, на которых поручитель осуществляет свою деятельность:

Поручитель осуществляет свою деятельность на рынке молочных консервов. В настоящее время объем российского рынка молочных консервов оценивается примерно в 850 муб (340 тыс. т). В стоимостном выражении это соответствует примерно \$400 млн. Основной тенденцией последних лет является непрерывный рост емкости внутреннего рынка молочно-консервной продукции (как в натуральном, так и стоимостном выражении) с продолжающимся ростом отечественного производства молочных консервов. Главным фактором роста спроса на молочно-консервную продукцию в России является продолжающееся повышение уровня жизни населения страны. Как следствие этого, происходит увеличение в структуре потребления доли кондитерских и других изделий, содержащих в своем составе молоко и его производные.

Постепенно увеличение емкости российского рынка сгущенного молока приближается к своему пределу, который специалисты оценивают в 880-900 мл. руб.

Несмотря на приближение к точки насыщения, российский рынок молочных консервов продолжает сохранять высокие темпы роста в денежном выражении, что вызвано ростом цен на сельскохозяйственную продукцию (молоко) и продолжающимся укреплением российского рубля относительно ведущих мировых валют. Так, в 2004 г. при росте рынка в натуральном выражении на 1%, в долларовом выражении рост составил 21% - с \$301 млн до \$365 млн.

Рынок молочных консервов можно разделить на две неравные части, различающиеся по потребителям конечной продукции: для розничной продажи и для промышленных производителей. Соотношение этих двух основных сегментов продукции составляет 2:1. При этом, спрос на молочные консервы со стороны промышленных производителей растет более высокими темпами, нежели со стороны населения. Согласно проведенному Институтом конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР) исследованию, рост сегмента сгущенного молока с сахаром в крупной таре для промышленных потребителей в 2004 г. составил 18.7%, в то время как объем производства этого продукта в железных банках увеличился лишь на 2.6%.

Реализация консервов производства ЗАО «Рудняконсервмолоко» осуществляется через ООО «ВТО ЭРКНПРОДУКТ», который выполняет функции торгового дома. Доля ООО «ВТО ЭРКНПРОДУКТ» в общем объеме реализации Поручителя составляет более 90%. Благодаря развитой филиальной сети ООО «ВТО ЭРКНПРОДУКТ» и налаженным партнерским отношениям с дистрибьюторами, продукция Поручителя представлена на рынках 65 из 89 субъектов РФ, численность населения которых составляет около 90% от общей численности населения страны. ООО «ВТО ЭРКНПРОДУКТ» плотно взаимодействует с крупнейшими кондитерскими производителями России в области поставок сгущенного молока. Крупными клиентами торгового дома, и конечными потребителями продукции Поручителя, являются Айс-Фили, Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь», «Рот Фронт», Кондитерский концерн Бабаевский, Перфетти Ван Мелле, Кондитерское объединение Сладко Ко, Сормовская кондитерская фабрика. Молочные и овощные консервы поставляются для розничной продажи в крупнейшие столичные и региональные торговые сети: Ашан, МЕТРО Кэш энд Керри, Пятерочка, Холидей (Новосибирск), Гигант (Новосибирск), Кировский купец (Екатеринбург), Пятачок (Нижний Новгород), Здоровье (Санкт-Петербург).

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

Основным фактором, способным оказать негативное влияние на сбыт Поручителем его продукции является усиление конкуренции на рынке молочно-консервной продукции, появление на рынке производителей, предлагающих консервы такого же качества по более низкой цене. Руководство Поручителя оценивает риск возникновения такой ситуации как невысокий. Компания прочно удерживает занятую нишу рынка, растет узнаваемость и верность потребителей брэнду «Молочная страна». Оптимальное сочетание цены и качества, поддерживаемое рекламными акциями в регионах и своевременно проводимыми маркетинговыми исследованиями позволяют Поручителю оперативно реагировать на изменение предпочтений потребителей.

Основными действиями по снижению влияния перечисленных факторов должны стать:

- снижение себестоимости производимой продукции для формирования конкурентоспособных цен,*
- усиление прочих факторов конкурентоспособности (уникальность и привлекательность, правильное позиционирование и продвижение, качество).*

4.2.6. Сведения о наличии у поручителя лицензий

Номер: **56/СМО 55556 ВЭ**

Дата выдачи: **02.12.2002**

Срок действия: **до 02.12.2013**

Орган, выдавший лицензию: **Главное управление природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Смоленской области.**

Виды деятельности: **Добыча питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Номер: **64-ЭВ-000326 (КС)**

Дата выдачи: **08.01.2003**

Срок действия: **до 08.01.2008**

Орган, выдавший лицензию: **Федеральный горный и промышленный надзор России**

Виды деятельности: **Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов.**

Номер: **64-ЭХ-000327 (Х)**

Дата выдачи: **08.01.2003**

Срок действия: **до 08.01.2008**

Орган, выдавший лицензию: **Федеральный горный и промышленный надзор России**

Виды деятельности: **Эксплуатация химически опасных производственных объектов.**

Номер: **75/4**

Дата выдачи: **02.07.2003**

Срок действия: **до 02.07.2008**

Орган, выдавший лицензию: **Департамент Смоленской области по здравоохранению.**

Виды деятельности: **Медицинская деятельность.**

Номер: **ГС-1-67-02-27-0-6713000170-001312-2**

Дата выдачи: **25.07.2005**

Срок действия: **до 25.07.2010**

Орган, выдавший лицензию: **Государственный комитет Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу.**

Виды деятельности: **Деятельность по строительству зданий и сооружений I и 2 уровней ответственности.**

Номер: **64ЭК-230599**

Дата выдачи: **26.10.2001**

Срок действия: **до 26.10.2006**

Орган, выдавший лицензию: **Федеральный горный и промышленный надзор России**

Виды деятельности: **Эксплуатация газового хозяйства.**

Номер: **МКГ-67-000314**

Дата выдачи: **23.07.2003**

Срок действия: **до 01.08.2007**

Орган, выдавший лицензию: **Смоленское областное отделение Ространснадзора**

Виды деятельности: **осуществление международных автомобильных перевозок грузов**

Номер: **ГСС-67-021952**

Дата выдачи: **11.04.2002**

Срок действия: **до 17.03.2007**

Орган, выдавший лицензию: **Смоленское областное отделение Российской транспортной инспекции**

Виды деятельности: **осуществление перевозок грузов автотранспортом**

Номер: **ЭТ-04-000006**

Дата выдачи: **21.03.2005**

Срок действия: **до 21.03.2010**

Орган, выдавший лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Виды деятельности: **осуществление деятельности по эксплуатации тепловых сетей**

Номер: **ЭЭ-00-004315**

Дата выдачи: **18.01.2005**

Срок действия: **18.01.2010**

Орган, выдавший лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Виды деятельности: **осуществление деятельности по эксплуатации электрических сетей**

Прогноз поручителя относительно вероятности продления специальных разрешений (лицензий):

по окончании срока действия лицензий, будет подан комплект документов для их продления. Поручитель удовлетворяет всем требованиям на получение

лицензий. Вероятность продления всех лицензий – высокая.

Основным видом деятельности Поручителя не является добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи.

4.2.7. Совместная деятельность поручителя

Информация о совместной деятельности, которую поручитель ведет с другими организациями за 5 последних завершённых финансовых лет и за последний завершённый отчётный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Поручитель совместной деятельности с другими организациями не ведёт

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

Сведения не предоставляются, так как Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, а также ипотечным агентом.

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

Сведения не предоставляются, так как Поручитель не осуществляет деятельность по добыче полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, и не имеет дочерних или зависимых обществ, которые ведут деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

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

Сведения не предоставляются, так как Поручитель не оказывает услуги связи.

4.3. Планы будущей деятельности поручителя.

Краткое описание планов поручителя в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Поручитель не планирует изменение основной деятельности. Политика Поручителя также состоит в постоянном поддержании состояния производства на уровне, соответствующем новейшим техническим достижениям, таким образом, модернизация и реконструкция основных средств осуществляется Поручителем по мере необходимости.

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

Промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует поручитель:

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

Поручитель фактически (без регистрации холдинга) входит в группу компаний, также включающую в себя:

- ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - торговый дом, управляющая компания группы;**
- ЗАО «Молтрансавто» - обслуживающее предприятие, осуществляющее транспортное обслуживание предприятий группы.**
- ОАО «Молконсервы» - производственное предприятие, выпускающее продукцию молочной консервации. Второе по значимости производственное предприятие группы.**

Роль Поручителя в данной группе: ЗАО «Рудняконсервмолоко» является основной производственной площадкой (производственным предприятием) группы.

Функции: производственное предприятие, выпускающее продукцию молочной консервации.

Срок участия: с момента создания

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя

1. Полное фирменное наименование Общества: закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»

Сокращенное фирменное наименование Общества: ЗАО «МолТрансАвто»

Место нахождения Общества: РФ, Смоленская обл., г. Рудня, п. МКК

Основание признания Общества дочерним или зависимым по отношению к поручителю: Поручитель имеет возможность определять решения, принимаемые обществом, в силу преобладающего участия в его уставном капитале.

Доля участия Поручителя в уставном капитале дочернего или зависимого Общества: 91%

Доля обыкновенных акций, принадлежащих Поручителю: 91%

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале поручителя: 0%

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих дочернему обществу: 0%

Основной вид деятельности Общества: грузоперевозки автомобильным транспортом

Описание значения Общества для деятельности поручителя: ЗАО «МолТрансАвто» оказывает Поручителю услуги по доставке сырья (молока) и перевозке готовой продукции.

Сведения о персональном составе Совета директоров Общества:

1. Карнач Сергей Александрович (Председатель Совета директоров)

Дата рождения: 01.01.1962

Доля в уставном капитале поручителя: доли не имеет

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: доли не имеет

2. Степанов Константин Николаевич

Дата рождения: 27.10.1967

Доля в уставном капитале поручителя: доли не имеет

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет*

3. Болдузев Михаил Игоревич

Дата рождения: **04.08.1963**

Доля в уставном капитале поручителя: *доли не имеет*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет*

4. Бацев Алексей Владимирович

Дата рождения: **03.01.1968**

Доля в уставном капитале поручителя: *доли не имеет*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет*

5. Королькова Наталья Валерьевна

Дата рождения: **21.02.1971**

Доля в уставном капитале поручителя: *доли не имеет*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет*

6. Солдатенков Владимир Петрович

Дата рождения: **19.06.1954**

Доля в уставном капитале поручителя: *доли не имеет*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет*

7. Кузин Юрий Валентинович

Дата рождения: **15.08.1962**

Доля в уставном капитале Поручителя: *доли не имеет*

Доля принадлежащих обыкновенных акций Поручителя: *доли не имеет*

Сведения о коллегиальном исполнительном органе: *коллегиальный исполнительный орган не избран (не сформирован)*

Обстоятельства, по которым не сформирован коллегиальный исполнительный орган не избран: *данные у Поручителя отсутствуют.*

Сведения о единоличном исполнительном органе: *полномочия единоличного исполнительного органа предприятия выполняет генеральный директор*

Солдатенков Владимир Петрович

Год рождения: **19.06.1954**

Доля в уставном капитале поручителя: *доли не имеет*

Доля принадлежащих обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет*

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

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств и сумма начисленной амортизации за 5 последних завершённых финансовых лет (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого финансового года).

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств и сумма начисленной амортизации Поручителем в 2001-2005 гг.

Стоимость основных средств, тыс. руб.										
Наименование группы объектов основных средств	2001г.		2002 г.		2003 г.		2004 г.		2005 г.	
	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	49399	6502	8759	6272	8087	6609	6141	15052	35539	5357
Сооружения и передаточные устройства	12839	0361	2835	0593	3415	0822	5828	11220	14507	0448
Машины и оборудование	24622	9397	9370	9586	0280	9543	1475	20241	31262	7859
Транспортные средства	1870	328	870	406	842	421	048	1481	128	568
Производственный и хозяйственный инвентарь	263	61	65	63	32	19	58	212	40	99
Другие виды основных средств	329	158	29	81	24	99	24	221	71	08
Земля										
ИТОГО:	89322	8007	3428	8301	4180	8813	6074	48427	6627	5639

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Начисление амортизационных отчислений производится линейным методом по всем группам основных средств.

В течение 2001-2005 гг. переоценка основных средств не производилась. Последняя переоценка была осуществлена в 1997 г.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершенных финансовых 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: **за пять последних завершенных финансовых лет переоценка не проводилась.**

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя, и иных основных средств:

В рамках программы развития производства, рассчитанной на ближайшие 3 года и предполагаемой к осуществлению как за счет привлекаемых ресурсов, так и за счет средств акционеров, Поручитель планирует выделить около \$2 млн. на модернизацию существующих производственных мощностей, автоматизацию

производства и организацию производства новых продуктов.

Факты обременения основных средств:

По состоянию на 31.12.2005 г. имелись следующие факты обременения основных средств Поручителя:

Характер обременения	Сумма согласно договора (руб.)	Момент возникновения и срок действия обременения
Ипотека по договору ипотеки №2223 в обеспечение исполнения Кредитного договора №2243-1 от 06.05.2005г. между ЗАО «Рудняконсервмолоко» и АК СБ РФ.	93 921 876,00	06.05.05-28.04.06
Ипотека по договору ипотеки №2251 в обеспечение исполнения Кредитного договора №2243-2 от 20.05.05 между ЗАО «Рудняконсервмолоко» и АК СБ РФ.	37 055 826,00	20.05.05-12.05.06
Ипотека по договору ипотеки №2296 в обеспечение исполнения Кредитного договора №2299 от 09.06.05 между ЗАО «Рудняконсервмолоко» и АК СБ РФ.	32 924 868,48	09.06.05-05.06.06
Ипотека по договору ипотеки №2223 в обеспечение исполнения Кредитного договора №2346 от 29.06.05 между ЗАО «Рудняконсервмолоко» и АК СБ РФ.	14 556 805,20	29.06.05-28.06.08
Залог оборудования по договору залога №2514 в обеспечение исполнения Кредитного договора №2484 от 16.09.05 между ЗАО «Рудняконсервмолоко» и АК СБ РФ.	24 657 230,00	16.09.05-09.09.06
Залог оборудования договору залога в обеспечение исполнения Кредитного соглашения №5-4К/050798 от 27 мая 2005 года между ООО «ВТО Эркноподукт» и Внешторгбанк (ОАО).	24 909 374,25	27.05.05-27.05.06
Ипотека по договору ипотеки №5-4К/051243-2 в обеспечение исполнения Кредитного соглашения № 5-4К/051243 от 01.08.05г между ООО «ВТО Эркноподукт» и Внешторгбанк (ОАО).	34 194 335,00	01.08.05-01.08.06
Залог оборудования договору залога в обеспечение исполнения Кредитного соглашения № 5-4К/051243 от 01.08.05г между ООО «ВТО Эркноподукт» и Внешторгбанк (ОАО).	1 119 741,75	01.08.05-01.08.06

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.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Выручка, руб.	107 017 395	150 934 704	785 486 590	1 589 751 122	1 886 885 233
Валовая прибыль, руб.	6 258 720	8 329 641	6 021 936	45 893 866	73 297 282
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль)	2 727 000	433 303	-3 074 132	21 016 182	12 727 579

(непокрытый убыток)), руб.					
Рентабельность собственного капитала, %	6,38	1,07	-8,05	14,02	8,10
Рентабельность активов, %	5,38	0,28	-0,97	3,54	1,74
Коэффициент чистой прибыльности, %	2,55	0,28	-0,39	1,32	0,67
Рентабельность продукции (продаж), %	5,66	4,89	0,34	2,27	3,50
Оборачиваемость капитала, раз	2,48	3,70	18,34	10,44	9,70
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса , %	-	-	-	-	-

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

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

Выручка от продажи товаров, работ и услуг росла на протяжении всего рассматриваемого периода. Если в 2001 г. Поручитель реализовал продукции на 107 млн рублей, то по итогам 2005 г. она составлял 1 887 млн. руб. Таким образом, за 5 лет рост данного показателя составил более 17 раз. Столь выдающаяся динамика выручки обусловлена, в первую очередь, отказом от схемы работы на давальческом сырье в середине 2003 г. Это сразу же привело к 5-кратному росту выручки компании со 150 млн. руб. до 785 млн. руб. . Дополнительным фактором роста выручки на протяжении последних 5 лет явилось увеличением отпускных цен на производимую комбинатом продукцию, а также увеличением объемов производства молочных консервов.

Динамика показателя валовой прибыли несколько отличается от динамики выручки предприятия: при сохранении общего тренда на увеличение данного показателя, в 2003 г. наблюдалось снижение валовой прибыли Поручителя на 28% относительно уровня предыдущего года. Это было вызвано с переустройством формы работы предприятия с давальческого сырья.

За 4 из 5 последних лет Поручитель имел чистую прибыль. Исключением стал 2003 г. Вследствие выше указанных причин, в связи с необходимостью полной перестройки деятельности предприятия и необходимостью налаживания сбыта

произведенной продукции, в 2003 г. существенно возросли коммерческие затраты (с 0.9 млн руб. в 2002 г. до 3.4 млн руб. в 2003 г.). Помимо этого, новый собственник предприятия начал реализацию масштабной программы ремонта и модернизации основных средств ЗАО «Рудняконсервмолоко», что привело к увеличению расходов на текущий ремонт. Чистый убыток компании в 2003 г. составил 3.07 млн рублей. Вместе с тем, стоит отметить, что показатель чистой прибыли Поручителя на протяжении 2001-2003 гг. имел ярко выраженную тенденцию к снижению, что было обусловлено политикой прежних собственников комбината, которые аккумулировали прибыль в посреднических структурах, лишая Поручителя столь необходимыми средствами для развития. Подтверждением тому является резкое снижение показателей рентабельности деятельности предприятия перед продажей.

Приход нового собственника, заинтересованного в развитии Поручителя, обладающего значительными денежными ресурсами, налаженным сбытом в лице ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» позволил существенно улучшить положение предприятия. В результате частичной модернизации основных средств комбината, использования новых технологий производства молочных консервов (стерилизованное молоко, вареное сгущенное молоко), а также нового подхода к управлению предприятием, уже в 2004 г. чистая прибыль ЗАО «Рудняконсервмолоко» составила 2,01 млн руб. Чистая прибыль в 2005 г. составила 12,7 млн руб. (снижение показателя объясняется включением в прибыль 2004 года доходов от переоценки активов ЗАО «Молтрансавто»).

Негативные итоги деятельности компании в 2003 г. отражаются в существенном снижении таких показателей, как рентабельность собственного капитала и рентабельность активов, который составили в 2003 году отрицательную величину (-8.05% и -0.97% соответственно). Кардинально упала по итогам 2003 г. рентабельность продаж (0.34% против 4.89% в 2002 г.) Однако в 2004-2005 гг. ситуация выправилась, что проявилось не только в рекордном уровне чистой прибыли компании, но и в увеличении показателей рентабельности. В 2005 г. рентабельность собственного капитала составила 8.1%, активов – 1.7%, рентабельность продаж – 3.5%, что является достаточно высокими показателями для предприятий молочно-консервной отрасли.

Начиная с 2003 г. существенно возросла оборачиваемость капитала, которая с этого времени колеблется возле 10-кратной отметки.

Поручитель на протяжении всего рассматриваемого периода не имел непокрытого убытка.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к убыткам/ прибыли поручителя, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Среди причин, которые оказывают положительное влияние на результат работы предприятия и рост прибыли можно выделить такие как: клиентская работа с потребителями, оперативное реагирование на изменение конъюнктуры рынка, расширение географии продаж.

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

Ни один из членов органов управления Поручителя не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и их влияния на показатели.

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 (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие 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.

Основным фактором, оказывающим определяющее влияние на увеличение объемов продаж, а соответственно и на результаты деятельности Поручителя является фактор спроса населения. На изменение размера выручки от продаж и прибыли от основной деятельности за последние 5 лет влияли также следующие факторы:

Инфляция – 10 %.

Решения государственных органов власти - 10%.

Экономические и политические факторы – 40%.

Рост спроса на продукцию – 40%

Среди факторов внутренней среды, которые влияли за рассматриваемый период на рост выручки от продаж, можно отметить:

- техническое переоснащение предприятий на базе использования передовых технологий

- совершенствование системы менеджмента на предприятии

Динамика влияния инфляции на финансовые показатели деятельности Поручителя

2001

По сравнению с предыдущими двумя годами темпы инфляции несколько снизились: годовой индекс инфляции - 18,6%, однако, по-прежнему остались довольно значительными. Это привело к дальнейшему росту себестоимости и снижению рентабельности продаж.

2002

Годовой индекс инфляции в 2002 г. - 15,1 %. Данный фактор повлиял на значительный рост себестоимости.

2003

Темпы инфляции в 2003 г. были прогнозируемые и умеренные: годовой индекс инфляции - 12,0 %. Производство молочных консервов выросло в натуральном выражении на 17%, овощных – в 4 раз. При этом во втором полугодии произошел переход на производство консервов из собственного сырья, а не из давальческого как ранее. Почти вдвое выросло производство масла сливочного. Улучшение качества менеджмента в результате появления нового собственника предприятия.

2004

Темпы инфляции в 2004 г. продолжили снижение: годовой индекс инфляции - 11,7 %. Производство молочных консервов снизилось на 2%, овощных консервов – на 15%. Вместе с тем, объем производства сливочного масла увеличился на 40%. В течение года на основе активов автобазы было создано дочернее предприятие – ЗАО «Молтрансавто». Также часть активов Поручителя (сушильный цех) была продана.

2005

Уровень инфляции в 2005 г. составил 10.9%. Производство молочных консервов сократилось на 2% и составило 105.6 мл руб.

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

В целом за период рост выручки и прибыли связан с:

Общим увеличением физического объема реализуемой продукции, что связано с увеличением емкости российского рынка молочных консервов и увеличением доли предприятия на этом рынке;

рост отпускной цены реализуемой продукции;

отказом от работы на давальческом сырье;

улучшением качества менеджмента предприятия.

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

Ни один из членов органов управления Поручителя не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и их влияния на показатели.

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность поручителя, за 5 последних завершенных финансовых лет.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Собственные оборотные средства, руб.	-422 000	8 530 000	-11 519 883	76 509 645	69 361 213
Индекс постоянного актива	1,01	1,21	1,30	0,49	0,55
Коэффициент текущей ликвидности	0,99	0,93	0,96	1,18	1,20
Коэффициент быстрой ликвидности	0,39	0,86	0,57	0,89	0,80
Коэффициент автономии собственных средств	0,84	0,27	0,12	0,25	0,21

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 с указанием факторов, которые привели к указанным изменениям.

В 2001-2003 г. размер собственных оборотных средств Поручителя был отрицательным, достигая -11.5 млн руб. на конец 2003 г. В результате проведенной в 2004 г. дополнительной эмиссии акций размер собственных оборотных активов вновь стал положительным увеличившись до 76.5 млн рублей. Снижение данного

показателя по итогам 2005 г. составило 9.3% (до 69.4 млн руб.).

Индекс постоянного актива имеет выраженную тенденцию к росту. Так, он был равен 1,01 на конец 2001 года, к концу 2002 года он увеличился на 19,8% , а на момент завершения 2003 года он был равен 1,30. Резкое его снижение на 165% в 2004 г. объясняется увеличением уставного капитала компании.

В 2001-2005 гг. коэффициент текущей ликвидности возрастал. Если в 2001-2002 гг. он составлял менее 1, то в последние 3 года он оставался в пределах нормы >1, выйдя в 2005 г. на рекомендуемый уровень, равный 1,20. Положительная динамика коэффициента быстрой ликвидности также является подтверждением успешного развития предприятия и его финансовой надежности.

Положительная динамика коэффициентов ликвидности вызвана: изменением структуры оборотных активов и краткосрочных обязательств, а именно снижением краткосрочных обязательств предприятия, увеличением доли готовой продукции; увеличением прибыли предприятия. Сложившаяся структура оборотных активов и краткосрочных пассивов позволяет Поручителю своевременно обслуживать свои краткосрочные обязательства и поддерживать платежеспособность на высоком уровне. За анализируемый период Поручитель не имеет просроченных обязательств.

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

Ни один из членов органов управления Поручителя не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и их влияния на показатели.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

2001год

1.размер уставного капитала: –10 400 тыс. руб.

Размер уставного капитала Поручителя, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Поручителя.

2.размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя: 1560 тыс. руб.

3.размер добавочного капитала поручителя: 19 931 тыс. руб.

4.размер нераспределенной чистой прибыли поручителя: 1270 тыс. руб.

5. общая сумма собственного капитала:- 42 703 тыс. руб.*

*** В общую сумму капитала и резервов включена сумма фонда социальной сферы отраженная по строке 440 формы № 1 бухгалтерской отчетности Эмитента равной 9 542 тыс. руб.**

2002 год

1.размер уставного капитала: – 10 400 тыс. руб.

Размер уставного капитала Поручителя, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Поручителя.

2.размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя: 1560 тыс. руб.

- 3.размер добавочного капитала поручителя: **19 931 тыс . руб.**
- 4.размер нераспределенной чистой прибыли поручителя : **8 667 тыс. руб.**
5. общая сумма собственного капитала:- **40 558 тыс. руб.**

2003 год

- 1.размер уставного капитала: – **10 400 тыс. руб.**

Размер уставного капитала Поручителя, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Поручителя.

- 2.размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя: **1 560 тыс руб**
- 3.размер добавочного капитала поручителя: **19 931 тыс. руб.**
- 4.размер нераспределенной чистой прибыли поручителя.**6 317 тыс. руб.**
5. общая сумма собственного капитала:- **38 208 тыс. руб.**

2004 год

- 1.размер уставного капитала: – **105400 тыс . руб.**

Размер уставного капитала Поручителя, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Поручителя.

2. Стоимость акций выкупленных поручителем для последующей перепродажи: **608 тыс . руб.**
- 3.Доля акций, выкупленных поручителем для последующей перепродажи, от размещенных акций поручителя: **0,58%**
- 4.размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя: **2 611 тыс. руб.**
5. размер добавочного капитала поручителя: **19 931 тыс. руб .**
- 6.размер нераспределенной чистой прибыли поручителя.**22 544 тыс. руб.**
7. общая сумма собственного капитала:- **149 876 тыс. руб.**

2005 год

- 1.размер уставного капитала: – **105 400 тыс. руб.**

Размер уставного капитала Поручителя, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Поручителя.

2. Стоимость акций выкупленных поручителем для последующей перепродажи: **608 тыс .руб.**
- 2..Доля акций, выкупленных поручителем для последующей перепродажи, от размещенных акций поручителя: **0,58%**
- 3.размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя: **2 611 тыс. руб.**
- 4.размер добавочного капитала поручителя: **19 931 тыс. руб.**
- 5.размер нераспределенной чистой прибыли поручителя**29 901 тыс. руб.**
6. общая сумма собственного капитала:- **157 234 тыс. руб.**

Размер оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью

тыс. руб.

Показатель	2001	2002	2003	2004	2005
Запасы	3 026	4 957	96 226	91 585	167 411

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 499	2 065	15 497	35 615	46 316
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2 614	96 347	154 387	381 471	420 045
Краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0
Денежные средства	394	348	1670	11 915	10 402
Прочие оборотные активы	0	0	0	0	0
ИТОГО	7 533	103 717	267 779	520 587	644 175

Структура оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью:

тыс. руб.

Показатель	2001	2002	2003	2004	2005
Запасы	40,2	4,8	36,0	17,6	26,0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19,9	2,0	5,8	6,8	7,2
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	34,7	92,8	57,6	73,3	65,2
Краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0
Денежные средства	5,2	0,4	0,6	2,3	1,6
Прочие оборотные активы	0	0	0	0	0
ИТОГО	100	100	100	100	100

Источники финансирования оборотных средств поручителя:

Оборотные средства финансируются в настоящее время за счет собственных источников, а также за счет внешних источников финансирования, к которым

относятся кредиты и займы, а также увеличение уставного капитала Поручителя.

Политика поручителя по финансированию оборотных средств:

В структуре оборотных активов наибольшую долю занимают дебиторская краткосрочная задолженность, что связано со спецификой деятельности Поручителя. Что касается изменений в политике, то при нормальной финансовой ситуации планируется постепенное замещение краткосрочных заимствований долгосрочными.

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств и оценка вероятности их появления:

Поручитель планирует изменять существующую политику финансирования оборотного капитала в пользу постепенного погашения кредиторской задолженности и формирования собственных оборотных средств. Поручителя не известна информация, позволяющая прогнозировать наступление негативных факторов и их последствий в размерах, могущих привести к проблемам в финансировании деятельности и пополнении оборотных средств Поручителя

5.3.2. Финансовые вложения эмитента

Финансовые вложения поручителя, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг:

По состоянию на 31.12.2005 общая балансовая стоимость всех финансовых вложений поручителя составляла 22 397 тыс. руб.

Финансовые вложения в эмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец 2005 года: 22 397 тыс. руб.

Вид ценных бумаг: *акции обыкновенные именные*

Полное фирменное наименование эмитента: *закрытое акционерное общество "МолТрансАвто"*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ЗАО «МолТрансАвто»*

Местонахождение эмитента: *РФ, Смоленская обл., г. Рудня, п. МКК*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: *1-01-536000-Н*

Дата государственной регистрации: *17.05.2005*

Регистрирующие органы:, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *РО ФСФР России в ЦФО*

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *22397074 шт.*

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *22 397074 руб.*

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя *22397074 руб.*

Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения: *не объявлялся, не выплачивался*

Срок выплаты: *не выплачивались*

Информация о созданных резервах под обесценивание ценных бумаг: *Резерв под обесценение не создавался.*

Финансовые вложения 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:

Указанные вложения у Поручителя отсутствуют

Иные финансовые вложения, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг:

Указанные вложения у Поручителя отсутствуют

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции:

Эмиссионные ценные бумаги: **22 397 074 руб.**

Неэмиссионные ценные бумаги: **0 руб.**

Иные финансовые вложения: **0 руб.**

Поручитель не имеет средств, размещенных на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в банках и иных кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале процедуры банкротства либо о признании несостоятельными (банкротами)

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

Учет финансовых вложений Поручителя производился в соответствии с российскими правилами формирования бухгалтерского учета, изложенными в Приказе Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

5.3.3. Нематериальные активы поручителя

Состав нематериальных активов, первоначальная (восстановительная) стоимость и величина начисленной амортизации за 5 последних завершающих финансовых лет

	Стоимость нематериальных активов, тыс. руб.									
	2001г.		2002г.		2003г.		2004г.		2005г.	
Наименование групп объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	8		8							

ВСЕГО	8	-	8	-	-	-	-	-	-
--------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

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

Приказ Минфин РФ от 16.10.2000 №91н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2000.

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

Информация о политике поручителя в области научно-технического развития за 5 последних завершенных финансовых лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов:

Информация не приводится, т.к. в указанный период Поручителем не осуществлялась научно-техническая деятельность, политика в области научно-технического развития не разработана. Отдельный учет затрат на осуществление научно-технической деятельности в 2001-2005 гг Поручителем не проводился.

Сведения о создании и получении поручителем правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для поручителя объектах интеллектуальной собственности: *Информация не приводится, т.к. у Поручителя отсутствуют объекты интеллектуальной собственности. Патенты на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец отсутствуют*

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков: *Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для Поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков отсутствуют*

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности поручителя

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой поручитель осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Молочно-консервная отрасль динамично развивается. Объем производства молочных консервов в России в последние 5 лет растет темпами превышающими 7% ежегодно.

В 2005 г. в РФ, по данным Росстата, было произведено 812, 642 муб. молочных консервов, что составило 107% относительно показателей 2004 г. Увеличение объемов производства молочных консервов в сочетании с практически неизменной емкостью внутреннего рынка и продолжающим возрастать импортом консервов из Украины и Беларуси приводит к обострению конкуренции между производителями. Конкуренция на рынке носит олигополистический характер, при этом продолжается концентрация производства.

<i>Компания</i>	<i>Доля рынка</i>
ЭРКОНПРОДУКТ	16,7%
РЕННА	16,7%
Юнимилк	10,5%
Остер	7,5%
Главпродукт	7%

Согласно рейтингу основных игроков на рынке молочных консервов, составленному Институтом конъюнктуры аграрного рынка (ИКАР) по итогам 2005 года, лидирующая пятерка имеет следующий вид :

Помимо процесса концентрации производственных мощностей, для рынка молочных консервов характерны и другие тенденции. В частности, очевидными стали изменения в ассортименте производимой продукции. Число производителей, выпускающих только ГОСТовскую продукцию, продолжает снижаться. При этом доля консервов, произведенных по ТУ, продолжает расти. Это объясняется двумя факторами. В первую очередь, низкой рентабельностью производства сгущенного молока по ГОСТу. Во вторую, изменением потребностей покупателей. Так, например, для приготовления большого числа кулинарных изделий домашнего приготовления требуется вареное сгущенное молоко. Если раньше домохозяйки были вынуждены варить приобретенную в магазине сгущенку, то теперь они могут приобрести уже вареное сгущенное молоко. Соответственно, изменились потребности и промышленных потребителей, которые ищут сгущенное молоко, которое в наибольшей степени соответствует их технологическому процессу и рецептуре выпускаемой продукции. Для удовлетворения их спроса, отдельные производители даже освоили выпуск необходимых им видов молочноконсервной продукции.

Прирост объемов производства молочных консервов обеспечивается в основном за счет увеличения производства сгущенного молока для промышленных производителей. Темпы роста этого сегмента в 2004 г. составили 118,7%. В промышленной упаковке было произведено почти 30% всего сгущенного молока или около 243 муб. Бурный рост именно этого сегмента обуславливается изменениями в структуре потребления населения, вызванными ростом реальных доходов. По мере увеличения доходов, потребители все в меньшей степени используют сгущенное молоко для приготовления кулинарных изделий в домашних условиях, предпочитая покупать кондитерскую продукцию в магазинах. Соответственно, спрос на сгущенное молоко в баночной упаковке снижается и пропорционально возрастает спрос на сгущенное молоко в промупаковке.

Другой характерной чертой развития молочно-консервных предприятий в последнее время стал сдвиг интересов в сторону цельномолочной продукции, рентабельность производства которой выше. Так, «Кореновский МКК» вывел на рынок серию цельномолочной продукции под торговой маркой «Коровка из Кореновки», а компания «Юнимилк» заявила о своем намерении увеличить выпуск цельномолочной продукции под торговой маркой «Простоквашино» на молочно-консервном комбинате «Ялutorовскмолоко».

Поручитель является ведущим игроком на российском рынке молочных консервов. Это в полной мере подтверждает успешность выбранной стратегии развития компании и результативность маркетинговых действий ее основного партнера – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ».

Общая оценка результатов деятельности поручителя в отрасли и их соответствия тенденциям развития отрасли.

Не удивительно, что все вышеописанные тенденции развития молочно-консервной отрасли характерны и для лидера рынка – ЗАО «Рудняконсервмолоко». В структуре продаж Поручителя большую часть составляет сгущенное молоко, произведенное по ТУ. Так же как и в целом по отрасли, Поручитель отмечает опережающие темпы роста продаж сгущенного молока промышленным потребителям. Так же как и другие крупнейшие участники рынка, Поручитель намерен выйти на рынок цельномолочной продукции.

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

Правильно выбранная стратегия развития молочноконсервного производства. Поручитель является крупнейшим молочно-консервным комбинатом России (1 место по располагаемым мощностям). Выстроенные отношения с поставщиками молока, собственные мощности по транспортировке молока, диверсифицированные поставки сахара и жести, позволяют предприятию успешно контролировать затраты на протяжении всей цепочки изготовления сгущенного молока. Развитая система продаж консервной продукции за счет наличия филиальной сети ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» и наличия продукции на консигнационных складах в крупнейших городах России делают продукцию Поручителя интересной для реализации мелкими розничными продавцами (в том числе ЧП). Грамотно выстроенная маркетинговая политика в сочетании с созданием нового бренда позволили продукции Поручителя выгодно выделиться на фоне сгущенного молока других производителей (в традиционной упаковке), что позволяет удерживать цены на нее на 1-3% выше среднерыночной. Стоит отметить, что производственные мощности молочно-консервных предприятий в настоящее время не используются на полную мощность, создавая солидный запас для наращивания объемов производства и увеличения доли компании на рынке.

Факторы и условия, влияющие на деятельность поручителя и результаты такой деятельности:

Улучшение экономической ситуации в РФ в целом, рост доходов населения и реализация конкурентных преимуществ компании. Кроме того, огромное влияние на деятельность Поручителя оказывает жесткая конкуренция со стороны других производителей молочных консервов (РЕННА, Юнимилк, Остер, Главпродукт др.).

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Позитивный прогноз на период как минимум до 2010г. В течение последних лет емкость российского рынка молочных и овощных консервов росла, объемы производства продукции отечественных консервных предприятий росли темпами, опережающими темпы роста рынка в целом.

Действия, предпринимаемые поручителя и действия, которые поручитель планирует предпринимать в будущем для эффективного использования данных факторов и условий;

Наиболее значимым фактором развития в условиях стабилизирующегося рынка становится повышение конкурентоспособности.

Снижение ставок по кредитам также может позволить снизить себестоимость производимой продукции.

Планируется инвестировать порядка \$1.5 млн в год на протяжении ближайших 5 лет в модернизацию производственных мощностей ЗАО «Рудняконсервмолоко». В результате реализации данной инвестиционной программы ожидается увеличение объемов выпуска молочных консервов на 22%.

Поручитель также предпринимает и планирует предпринимать в будущем следующие действия: эффективное использование имеющихся ресурсов, укрепление и расширение клиентской базы и базы поставщиков, а также применение продуманной политики управления оборотными средствами. Для снижения влияния негативных факторов и условий, влияющих на результаты деятельности, Поручитель планирует использовать гибкую политику управления кредиторской и дебиторской задолженностью

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

- *проведение модернизации производственных мощностей;*
- *выход на публичные рынки заимствования;*
- *снижение издержек производства;*
- *автоматизация и введение повсеместного контроля качества.*

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения поручителем в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Вероятность наступления негативных событий достаточно мала и связана с ухудшением макроэкономической ситуации в РФ в целом. Кроме того, опасностью является резкое усиление позиций конкурентов в результате слияния или покупки нескольких МКК.

Вероятность наступления таких событий невелика.

Основные существующие конкуренты поручителя по основным видам деятельности:

Наименование предприятия - конкурента	Регион
АОЗТ «Алексеевский МКК»	Белгородская область, г. Алексеевск
АОЗТ «Кореновский МКК »	Краснодарский край
ОАО «Верховский МКК»	Орловская область п. Верховье
ОАО «Любинский МКК»	Омская область, п. Любино
ОАО «Белмолпродукт»	Белгородская область, Белгород
ОАО «Шадринский МКК»	Курганская область г. Шадринск
ООО «Гагаринское молоко»	Смоленская область, г. Гагарин
ООО «Веневский КМК»	Тульская область, г. Венев

Предполагаемые конкуренты поручителя:

Изменения состава основных конкурентов Поручителя в обозримом будущем не предполагается.

Таким образом, состав основных конкурентов в обозримом будущем выглядит аналогично составу на текущий момент, а именно:

Наименование предприятия - конкурента	Регион
АОЗТ «Алексеевский МКК»	Белгородская область, г. Алексеевск
АОЗТ «Кореновский МКК »	Краснодарский край
ОАО «Верховский МКК»	Орловская область п. Верховье
ОАО «Любинский МКК»	Омская область, п. Любино
ОАО «Белмолпродукт»	Белгородская область, Белгород
ОАО «Шадринский МКК»	Курганская область г. Шадринск
ООО «Гагаринское молоко»	Смоленская область, г. Гагарин
ООО «Веневский КМК»	Тульская область, г. Венев

Факторы конкурентоспособности поручителя и степень их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

- *качество закупаемого сырья, качество продукции, система контроля качества – позволяет производить продукцию, превосходящую по качеству продукцию конкурирующих производителей с сохранением цены на доступном уровне;*

- *узнаваемая торговая марка «Молочная страна» - выгодно выделяет продукцию Поручителя на фоне продукции конкурирующих производителей как узнаваемую марку молочных консервов высокого качества; кроме того, под маркой «Молочная страна» выпускает свою продукцию ОАО «Молконсервы» (г. Рудня, Смоленская обл.), что позволяет молочным консервам под маркой «Молочная страна» занимать одну из лидирующих позиций на рынке;*

- *наличие отлаженной системы сбыта продукции через ООО «ВТО Эрконтпродукт» позволяет минимизировать риски и затраты, связанные с самостоятельной реализацией продукции.*

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности поручителя, вероятность их наступления, а также продолжительность их действия.

Улучшение макроэкономической ситуации в РФ и успешная реализация программы развития ЗАО «Рудняконсервмолоко».

При продолжении темпов экономического развития страны, при благоприятном развитии московского и региональных рынков пищевой промышленности, при сохранении и увеличении устойчивого платежеспособного спроса на товары производимые Поручителем – а вероятность развития этих условий остается достаточно высокой (при возможных временных кризисах и спадах) – при совместном и переменном действии всех этих и ряда других сопутствующих факторов можно быть уверенным в еще более успешной деятельности Поручителя на обозримо продолжительные сроки.

Мнения органов управления относительно упомянутых причин и/или

степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

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

Структура органов управления поручителя и их компетенции в соответствии с уставом Поручителя.

Органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров;*
- Совет директоров;*
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).*

Коллегиальный исполнительный орган Уставом не предусмотрен.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;*
- 2) реорганизация Общества;*
- 3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;*
- 4) определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;*
- 5) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;*
- 6) увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;*
- 7) увеличение Уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке;*
- 8) уменьшение Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, посредством приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;*
- 9) избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 10) утверждение аудитора Общества;*
- 11) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года;*
- 12) определение порядка ведения Общего собрания акционеров;*
- 13) избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;*
- 14) дробление и консолидация акций;*
- 15) принятие решений об одобрении сделок с заинтересованностью в случаях, предусмотренных требованиями действующего законодательства РФ и Устава;*
- 16) принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов*

балансовой стоимости активов Общества в случае, предусмотренном п.10.6. Устава;

17) принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 50 процентов балансовой стоимости активов Общества;

18) приобретение Обществом размещенных акций в целях уменьшения Уставного капитала;

19) принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

20) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества: Положения об Общем собрании акционеров, Положения о Совете директоров, Положения о Генеральном директоре; Положения о Ревизионной комиссии;

21) решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством РФ и Уставом.

Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества. Общее собрание акционеров не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не отнесенным к его компетенции.

Решение по вопросам, указанным в пп.1-3,5,7,17,18 пункта 7.2. ст. 7 Устава, принимаются Общим собранием акционеров большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в собрании.

Решение по вопросу преобразования Общества в некоммерческое партнерство принимается всем акционерами единогласно.

Решения Общего собрания акционеров по остальным вопросам принимаются простым большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций, принимающих участие в собрании.

Решения по вопросам, указанным в пп. 2, 6, 7, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 пункта 7.2. ст.7 Устава, принимаются Общим собранием акционеров только по предложению Совета директоров.

Общее собрание не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня собрания, а также изменять повестку дня.

Решение о проведении годового Общего собрания принимается Советом директоров. Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее 30 дней после окончания финансового года Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, ревизионную комиссию (ревизора) Общества, счетную комиссию, число которых не может превышать количественного состава этого органа, установленного на момент выдвижения. Датой выдвижения кандидатур и внесения предложений считается дата получения письменного предложения Обществом. При соблюдении акционером (акционерами) установленных действующим законодательством РФ требований к процедуре и порядку внесения таких предложений Совет директоров не вправе отказать акционерам во включении их вопросов в повестку дня, а выдвинутых кандидатур - в список для голосования, при этом Совет директоров не вправе вносить изменения в формулировки предложенных вопросов повестки дня и решений по таким вопросам. Решение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров принимается Советом директоров по собственной инициативе либо по письменному требованию ревизионной комиссии (ревизора) Общества,

аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания, и могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения Общего собрания акционеров. Совет директоров Общества обязан в течение 5 дней с даты предъявления требования Лицами, требующими созыва внеочередного Общего собрания принять решение либо о его созыве, либо отказать в нем. В случае если в течение указанного срока Советом директоров Общества не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или принято решение об отказе от его созыва, внеочередное Общее собрание акционеров может быть созвано Лицами, требующими его созыва, при этом последние становятся обладателями всех полномочий, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», необходимых для созыва и проведения Общего собрания акционеров. В этом случае расходы по подготовке и проведению Общего собрания акционеров могут быть возмещены по решению Общего собрания акционеров за счет средств Общества.

При созыве Общего собрания акционеров Совет директоров определяет:

- форму проведения Общего собрания акционеров (совместное присутствие или заочное голосование);*
- дату, место и время проведения Общего собрания акционеров;*
- дату окончания приема бюллетеней и почтовый адрес, по которому направляются заполненные бюллетени (в случае проведения Общего собрания в заочной форме);*
- дату составления списка акционеров, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров;*
- повестку дня Общего собрания акционеров;*
- порядок сообщения акционерам о проведении Общего собрания акционеров;*
- перечень информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению Общего собрания акционеров и порядок ее предоставления;*
- форму и текст бюллетеня для голосования.*

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включать в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

Общее собрание может проходить как в форме совместного присутствия акционеров, так и в заочной форме. Заочным голосованием (опросным путем) не могут решаться вопросы, указанные в пункте 7.5 ст. 7 Устава Общества.

В случае созыва внеочередного Общего собрания акционеров по требованию Лиц, требующих его созыва, Совет директоров Общества не вправе изменять предложенную форму проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

Годовое Общее собрание акционеров должно быть проведено в сроки не ранее 2 месяцев и не позднее 6 месяцев по окончании финансового года. Внеочередное Общее собрание акционеров, созываемое по требованию Лиц, требующих созыва, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания

акционеров. Внеочередное Общее собрание акционеров, созываемое для избрания нового состава Совета директоров в случае, если количество членов Совета директоров становится менее количества, составляющего установленный Уставом кворум, должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении Советом директоров. Дата составления списка акционеров, имеющих право принимать участие в Общем собрании акционеров, не может быть установлена ранее даты принятия решения о проведении Общего собрания, и отстоять от даты проведения Общего собрания акционеров более чем на 50 дней. Сообщения о проведении Общего собрания должны быть направлены акционерам простым почтовым отправлением по адресу, указанному в реестре акционеров, или переданы под роспись в срок не позднее, чем за 30 дней до даты его проведения, в случае если повестка дня содержит вопрос о реорганизации Общества; за 20 дней - во всех остальных случаях. В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций, если в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров не указан иной почтовый адрес, по которому должно направляться сообщение о проведении Общего собрания акционеров.

Бюллетени для голосования выдаются акционеру под роспись при регистрации участников Общего собрания, а в случае проведения Общего собрания в заочной форме направляются акционерам простым почтовым отправлением вместе с сообщением о проведении Общего собрания акционеров.

Общество обязано в течение 20 дней, а в случае, если повестка дня Общего собрания акционеров содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до проведения Общего собрания предоставить для ознакомления по месту нахождения единоличного исполнительного органа акционерам, имеющим право на участие в собрании:

- годовую бухгалтерскую отчетность, в том числе заключение аудитора (в случае проведения аудиторской проверки);
- заключение ревизионной комиссии (ревизора) Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности;
- сведения о кандидате (кандидатах) в Совет директоров Общества, ревизионную комиссию (ревизоры) Общества, счетную комиссию Общества;
- проект изменений и дополнений, вносимых в Устав Общества, или проект Устава Общества в новой редакции;
- проекты внутренних документов Общества;
- проекты решений Общего собрания акционеров, а также иную дополнительную информацию, предусмотренную действующим законодательством РФ.

Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.

В Обществе создается счетная комиссия, количественный и персональный состав которой утверждается Общим собранием акционеров. При количестве акционеров - владельцев голосующих акций более 500 функции счетной комиссии Общества выполняет специализированный регистратор. Общее собрание акционеров, проводимое в форме совместного присутствия, правомочно (имеет кворум), если на момент окончания регистрации для участия в Общем собрании количество голосов зарегистрировавшихся акционеров составляет более половины голосов размещенных голосующих акций Общества на дату составления списка лиц,

имеющих право на участие в Общем собрании акционеров. Общее собрание акционеров, проводимое в форме заочного голосования, имеет кворум, если на дату окончания приема бюллетеней количество голосов акционеров, бюллетени которых получены, составляет более половины голосов размещенных голосующих акций Общества на дату составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров. При отсутствии кворума для проведения годового Общего собрания акционеров объявляется дата проведения повторного Общего собрания акционеров. При отсутствии кворума для проведения внеочередного Общего собрания созвавшие его лица могут принять решение о проведении повторного Общего собрания. Изменение повестки дня при проведении повторного Общего собрания акционеров не допускается. Новое Общее собрание акционеров, созванное взамен несостоявшегося, правомочно, если на момент окончания регистрации для участия в нем зарегистрировались акционеры (их представители), обладающие в совокупности не менее чем 30 процентами голосов размещенных голосующих акций Общества.

Сообщение о проведении нового Общего собрания акционеров осуществляется аналогично сообщению о созыве несостоявшегося Общего собрания, не позднее, чем: за 30 дней до даты его проведения, в случае если повестка дня содержит вопрос о реорганизации Общества; за 20 дней - во всех остальных случаях.

При переносе даты проведения Общего собрания акционеров в связи с отсутствием кворума менее чем на 40 дней акционеры, имеющие право на участие в Общем собрании, определяются в соответствии со списком акционеров, имеющих право на участие в несостоявшемся Общем собрании.

Решения, принятые Общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на Общем собрании акционеров или доводятся до всех акционеров в форме отчета об итогах голосования не позднее 10 дней после составления протокола об итогах голосования в порядке, предусмотренном настоящим Уставом для сообщения о проведении Общего собрания акционеров. Протокол Общего собрания акционеров составляется в двух экземплярах не позднее 15 дней после закрытия Общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении Общего собрания в форме заочного голосования. Оба экземпляра подписываются председательствующим на Общем собрании акционеров и секретарем Общего собрания акционеров.

Совет директоров

Совет директоров Общества осуществляет Общее руководство деятельностью Общества за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, действуя при этом на основании Устава и Положения о Совете директоров, утвержденного Общим собранием акционеров Общества.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 2) внесение изменений и дополнений в Устав по результатам размещения акций, в том числе связанных с увеличением Уставного капитала, а также связанных с созданием филиалов, открытием представительств и их ликвидацией;
- 3) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества;
- 4) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
- 5) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие

в Общем собрании, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

6) вынесение на решение Общего собрания акционеров вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 6, 7, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 пункта 7.2 ст. 7 Устава;

7) увеличение Уставного капитала Общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категории (типа) объявленных акций среди всех акционеров Общества;

8) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;

9) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных настоящим Уставом;

10) приобретение на баланс Общества размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг и последующая их реализация;

11) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий;

12) рекомендации по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору) Обществе вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;

13) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

14) использование резервного и иных фондов Общества;

15) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции Общего собрания акционеров;

16) создание филиалов и открытие представительств Общества;

17) одобрение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества;

18) одобрение сделок с заинтересованностью;

19) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

20) иные вопросы, предусмотренные Уставом и Положением о Совете директоров.

Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.

Количественный состав членов Совета директоров не может быть менее 3 человек. Членом Совета директоров может быть избрано любое физическое лицо. Члены коллегиального исполнительного органа Общества не могут составлять более одной четвертой состава Совета директоров Общества. Члены Совета директоров избираются годовым Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Избранными считаются кандидаты, набравшие наибольшее количество голосов, но не менее чем 50 процентов плюс одна акция от числа голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании. В случае избрания нового состава Совета директоров на внеочередном Общем собрании акционеров, полномочия вновь избранного Совета директоров действуют до следующего

годового Общего собрания.

Если годовое Общее собрание акционеров не было проведено в сроки, установленные настоящим Уставом, полномочия Совета директоров Общества прекращаются, за исключением полномочий по подготовке, созыву и проведению годового Общего собрания акционеров.

Лица, избранные в состав Совета директоров Общества, могут переизбираться неограниченное число раз. По решению Общего собрания акционеров полномочия любого члена Совета директоров Общества могут быть прекращены досрочно.

Председатель Совета директоров избирается Советом директоров из числа его членов простым большинством голосов. Генеральный директор Общества не может быть одновременно Председателем Совета директоров Общества. Совет директоров вправе в любое время переизбрать своего Председателя. Председатель Совета директоров Общества организует его работу, созывает заседания Совета директоров Общества и председательствует на них, организует на заседаниях ведение протокола, председательствует на Общем собрании акционеров. В случае отсутствия Председателя Совета директоров Общества, его функции осуществляет один из членов Совета директоров Общества по решению Совета директоров Общества.

Заседание Совета директоров Общества созывается Председателем Совета директоров Общества по его собственной инициативе, по требованию члена Совета директоров, ревизионной комиссии (ревизора) Общества или аудитора Общества, исполнительного органа Общества.

Порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества определяется Положением о Совете директоров, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества.

Решения на заседании Совета директоров Общества принимаются голосованием. Допускается принятие решений Советом директоров Общества заочным голосованием (опросным путем).

Члены Совета директоров могут участвовать в заседании как очно (присутствуя на заседании), так и заочно, представив свое мнение по повестке дня в письменной форме к моменту начала заседания Совета директоров, которое учитывается при определении кворума и подведении итогов голосования. Каждый член Совета директоров обладает одним голосом. Члены Совета директоров не имеют права передавать свои голоса иному лицу, в том числе другому члену Совета директоров. При равенстве голосов голос Председателя Совета директоров является решающим. Кворум для проведения заседаний Совета директоров составляет половину от числа избранных членов Совета директоров.

Решения Совета директоров об увеличении Уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций и об одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, принимается всеми членами Совета директоров Общества единогласно, при этом не учитываются голоса выбывших членов Совета директоров Общества.

Решения о заключении сделок с заинтересованностью принимаются большинством голосов членов Совета директоров, не заинтересованных в ее совершении.

В случае, когда количество членов Совета директоров Общества становится менее кворума, Общество обязано созвать внеочередное Общее собрание акционеров для выборов членов Совета директоров Общества. Оставшиеся члены

Совета директоров Общества вправе принимать решение только о созыве такого внеочередного Общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества несут ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу их виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

При этом не несут ответственности члены Совета директоров, голосовавшие против решения, которое повлекло причинение Обществу убытков, или не принимавшие участия в голосовании.

Председателю Совета директоров и членам Совета директоров в период выполнения ими своих обязанностей по решению Общего собрания акционеров могут выплачиваться вознаграждения, а также компенсироваться расходы, связанные с выполнением их функций.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральный директор назначается на должность решением Совета директоров Общества сроком на 5 лет. При назначении Генерального директора Общество заключает с ним договор, утверждаемый Советом директоров. Договор от имени Общества подписывается Председателем Совета директоров Общества или лицом, уполномоченным на это Советом директоров Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, представляет его во всех государственных органах, учреждениях, предприятиях, организациях, в судах и арбитраже в Российской Федерации и за рубежом, заключает от имени Общества контракты, договоры, совершает сделки и иные юридические акты, выдает доверенности, открывает в банках расчетные и иные счета; в пределах своих полномочий издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников Общества, утверждает штатное расписание, осуществляет найм и увольнение персонала, применяет меры поощрения и налагает взыскания.

Генеральный директор при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

Генеральный директор обязан соблюдать коммерческую тайну Общества и принимать меры, обеспечивающие ее охрану.

Генеральный директор несет ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу его виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами. Полномочия Генерального директора могут быть прекращены досрочно Советом директоров.

*Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) поручителя либо иного аналогичного документа, а также внутренних документов поручителя, регулирующих деятельность его органов: **Внутренние документы Поручителя, регулирующие деятельность его органов, не разрабатывались***

В действиях, связанных с управлением Обществом, органы управления руководствуются «Кодексом корпоративного поведения» (Приложение к Распоряжению ФКЦБ РФ от 4 апреля 2002 года №421/р).

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава поручителя а также кодекса корпоративного управления поручителя (в случае его наличия): ***В сети Интернет текст действующей редакции Устава Поручителя будет размещен после государственной регистрации настоящего выпуска ценных бумаг на странице: <http://www.molkonserv.ru>.***

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

Сведения о лицах, входящих в состав Совета директоров Общества:

Ф.И.О.: ***Красильников Герман Иванович (Председатель)***

Год рождения: ***1931***

Образование: ***высшее***

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

Период: ***1972 – 2003***

Организация: ***ЗАО «Рудняконсервмолоко»***

Должность: ***генеральный директор***

Период: ***2003 - наст. время***

Организация: ***ЗАО «Рудняконсервмолоко»***

Должность: ***заместитель генерального директора по общим вопросам.***

Период: ***29.04.2005 – наст. время***

Организация: ***ЗАО «Рудняконсервмолоко»***

Должность: ***Председатель Совета директоров***

Доля участия в уставном капитале Поручителя: ***1,14%.***

Доля обыкновенных акций Поручителя: ***1,14%.***

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***нет.***

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: ***доли нет***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: ***доли нет***

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: ***нет.***

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

Ф.И.О.: ***Автаева Елена Васильевна***

Год рождения: **1961**

Сведения об образовании: **высшее**

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

Период: **1992 – 2003**

Организация: **ОАО «Слонимский мясокомбинат»**

Должность: **инженер по нормированию труда, ведущий экономист по ценам, начальник отдела перспективного прогнозирования и экономического анализа, и.о. главного экономиста;**

Период: **2003 – 2004**

Организация: - **ОАО «Шатурский мясокомбинат»**

Должность: **заместитель генерального директора по экономике и развитию;**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **финансовый директор**

Период: **29.04.2005 – наст. время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале поручителя: **доли нет.**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **доли нет.**

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет.**

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

Ф.И.О.: **Бацев Алексей Владимирович**

Год рождения: **1968**

Сведения об образовании: **высшее**

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

Период: **1998 – 2000**
Организация: **ООО "ВТО ЭРКОНПРОДУКТ"**
Должность: - **генеральный директор**

Период: **2000 - 2005**
Организация: **“ВТО ЭРКОНПРОДУКТ”**
Должность: **директор Департамента производства и закупок;**

Период: **2000 – наст. время**
Организация: **ООО “Милкторг-2000”**
Должность: **Генеральный директор (по совместительству)**

Период: **2005 – наст. время**
Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**
Должность: - **заместитель Генерального директора по снабжению.**

Период: **29.04.2005– наст. время**
Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**
Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **доли нет**
Доля обыкновенных акций Поручителя: **доли нет.**

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет.**

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

Ф.И.О.: **Болдузев Михаил Игоревич**
Год рождения: **1963**

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

Период: **1999 - наст. время**
Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**
Должность: **финансовый директор;**

Период: **2000 – наст. время**
Организация: **ООО «Элитлюксторг»**
Должность: - **финансовый директор (по совместительству)**

Период: **29.04.2005– наст. время**
Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**
Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **доли нет.**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **доли нет.**

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет.**

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

Ф.И.О.: **Ивченко Константин Александрович**

Год рождения: **1977**

Образование: **высшее**

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

Период: **2000 г. – 2001 г**
Организация: **ООО «Торговый дом» Асиновский»**
Должность: **Директор**

Период: **2001 г. – 2001**
Организация: **ГУП Лосиноостровский завод строительных материалов и конструкций**
Должность: **наладчик КИП и АА**

Период: **2001 г. – 2002г**
Организация: **ОАО «Элитлюксторг»**
Должность: **слесарь КИП и АА;**

Период: **2002 г. – 2004**
Организация: **ОАО «Элитлюксторг»**
Должность: **начальник производственного отдела;**

Период: **2004 г. – 2005**
Организация: **ООО «Промконсервы»**
Должность: **главный инженер**

Период: **29.04.2005– наст. время**
Организация: **ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**
Должность: **главный инженер**

Период: **2005 – наст. время**
Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**
Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **доли нет.**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **доли нет.**

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет.**

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

Ф.И.О.: **Кузин Юрий Валентинович**

Год рождения: **1962**

Образование: **высшее**

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

Период: **1999 г. – 2003**
Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**
Должность: **Заместитель директора по производству**

Период: **2003г. - наст. время**
Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»,**
Должность: **Генеральный директор.**

Период: **29.04.2005– наст. время**
Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**
Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **0,014%**.

Доля обыкновенных акций Поручителя: **0,014%**.

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: **нет**.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет**.

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

Ф.И.О.: **Михайлов Юрий Алексеевич**

Год рождения: **1960**

Образование: **высшее**

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

Период: **2000 г. – 2001**

Место работы: **ООО ПКФ «Элесанснабсбыт»**

Должность: **директор по производству**

Период: **2002 г. – 2003г**

Место работы: **ООО «Мосальскпроектстрой»**

Должность: **начальник отдела снабжения**

Период: **2003г. – 2004г**

Место работы: **ООО «Элитлюксторг»**

Должность: **начальник отдела капитального строительства;**

2004 г. – наст. время: ООО «Промконсервы», начальник отдела

Период: **2004 г. – наст. время**

Место работы: **ООО «Промконсервы»**

Должность: **начальник отдела капитального строительства.**

Период: **29.04.2005 – наст. время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **доли нет**.

Доля обыкновенных акций Поручителя: **доли нет**.

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам

Поручителя: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет.**

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

Ф.И.О.: **Проценко Николай Анатольевич**

Год рождения: **1973**

Образование: **высшее**

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

Период: **1999 г. – 2001**

Организация: **ОАО «Ейскмолоко»**

Должность: **Мастер механического цеха;**

Период: **2001 г. – 2003**

Организация: **ОАО "Молконсервы"**

Должность: **Главный инженер**

Период: **2003 г. – 2004**

Организация: **ОАО "Молочное дело"**

Должность: **Главный инженер**

Период: **2004 г. - наст. время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **Главный инженер**

Период: **29.04.2005) – наст. время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **доли нет.**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **доли нет.**

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет**.

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

Ф.И.О.: **Романов Александр Иванович**

Год рождения: **1957**

Образование: **высшее**

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

Период: **2000 – 2003**

Организация: - **ЗАО «Рудняконсервмолоко**

Должность: - **главный метролог, руководитель производства сушильного цеха.**

Период: **2003 – 2004 г.**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: - **заместитель генерального директора по овощеконсервному производству**

Период: **2002 – 2004г**

Организация: **ООО «Промконсервы»**

Должность: **генеральный директор (по совместительству)**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: **ООО «Промконсервы»**

Должность: **генеральный директор**

Период: **29.04.2005 наст. время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **0,0002%.**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **0,0002%.**

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: **нет**.

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, - **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет**.

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

Ф.И.О.: **Солдатенков Владимир Петрович**

Год рождения: **1954**

Образование: **высшее**

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

Период: **1997 - наст. время**

Организация: **ЗАО «Автосервис»**

Должность: **директор.**

Период: **2002 - 2004**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **зам. директора по автотранспорту (по совместительству)**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: **ЗАО «МолТрансАвто**

Должность: **генеральный директор.**

Период: **29.04.2005 – наст. Время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **доли нет.**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **доли нет.**

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет.**

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

Ф.И.О.: **Ходунов Сергей Викторович**

Год рождения: **1970**

Образование: **высшее**

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

Период: **1998 – 2002**

Организация: **Руднянский районный муниципальный натуралистический центр**

Должность: **педагог дошкольного образования**

Период: **2002 – наст. время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **заместитель генерального директора по коммерческим вопросам.**

Период: **29.04.2005 – наст. время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **доли нет.**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **доли нет.**

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: **нет.**

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

Ф.И.О.: **Шейдина Вера Ивановна**

Год рождения: **1956**

Образование: **высшее**

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

Период: **1999 г. – 2001 г**

Организация: **ЗАО "Рудняконсервмолоко"**

Должность: **начальник материально-технического снабжения;**

Период: **2001 г. - наст. время**

Организация: **ЗАО "Рудняконсервмолоко"**

Должность: **заместитель Генерального директора по материально - техническому снабжению.**

Период: **29.04.2005) – наст. время**

Организация: *ЗАО «Рудняконсервмолоко»*

Должность: *член Совета директоров*

Доля участия в уставном капитале Поручителя: *0,0006%*.

Доля обыкновенных акций Поручителя: *0,0006%*.

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: *нет*.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: *доли нет*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: *доли нет*

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: *нет*.

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

Ф.И.О.: *Шерстобитов Александр Михайлович*

Год рождения: *1963*

Образование: *высшее*

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

Период: *1997 г. – 2000 г*

Организация: *Агропромышленный комплекс Курской АЭС*

Должность: *ведущий инженер;*

Период: *2000 г. - наст. время*

Организация: *ЗАО «Рудняконсервмолоко»*

Должность: *начальник молочноконсервного производства*

Период: *29.04.2005– наст. время* Организация: *ЗАО «Рудняконсервмолоко»*

Должность: *член Совета директоров*

Доля участия в уставном капитале Поручителя: *доли нет*

Доля обыкновенных акций Поручителя: *доли нет*

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: *нет*.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: *доли нет*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: *доли нет*

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: *нет*.

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

Сведения о единоличном исполнительном органе Общества:

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Ф.И.О.: Кузин Юрий Валентинович

Год рождения: **1962**

Сведения об образовании: **высшее**

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

Период: **1999 г. – 2003 г**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **заместитель директора по производству**

Период: **2003 г. - наст. время**

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Должность: **Генеральный директор**

Доля участия в уставном капитале Поручителя: **0,014%.**

Доля обыкновенных акций Поручителя: **1,014%.**

Количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: *нет*.

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли нет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: **доли нет**

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: *нет*.

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

Коллегиальный исполнительный орган Уставом не предусмотрен.

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

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены поручителем за последний заверченный финансовый год по каждому

из органов управления поручителя.

<i>Совет директоров</i>	Размер выплаченных вознаграждений за 2005 год.
Заработная плата (руб.):	957 104
Премии (руб.)	454 340
Комиссионные (руб.)	-
Льготы и/или компенсации расходов (руб.)	-
Иные имущественные предоставления (руб.)	-
Всего (руб.)	1 411 444

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *таких соглашений нет.*

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 поручителя:

В соответствии с пунктом 12 Устава Общества

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя (внутренний аудит) осуществляется Ревизионной комиссией Общества, состоящей из 3 (Трех) человек.

Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием из числа акционеров или их представителей сроком на 1 год.

Основные функции ревизионной комиссии:

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества в течение 10 дней со дня предъявления письменного требования.

Результаты проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества представляются Совету директоров.

Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии с действующим законодательством РФ.

Общество, в соответствии с действующим законодательством, может привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными отношениями с Обществом или его участниками, для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности. Аудиторская проверка деятельности Общества может быть проведена во всякое время по требованию акционеров, совокупная доля которых в Уставном капитале Общества составляет

10 и более процентов.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя

Действующая в компании система внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности направлена на обеспечение доверия инвесторов к Обществу и органам его управления. Основной целью такого контроля является защита капиталовложений участников и активов общества.

Система внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности представлена такими направлениями деятельности как:

- 1. принятие и обеспечение исполнения финансово-хозяйственного плана;*
- 2. установление и обеспечение соблюдения эффективных технологий внутреннего контроля, в том числе за ходом производственно-хозяйственной и финансовой деятельности общества;*
- 3. обеспечение эффективной и прозрачной системы управления в обществе, в том числе предупреждение и пресечение злоупотреблений со стороны исполнительных органов, должностных лиц общества, всех работников общества;*
- 4. анализ, контроль, предупреждение, выявление и ограничение финансовых и операционных рисков;*
- 5. обеспечение достоверности финансовой информации, используемой и/или раскрываемой обществом.*

В своей деятельности подразделение руководствуется: конституцией и действующим законодательством Российской Федерации; а также распоряжениями генерального директора, его заместителей не противоречащими названным законодательным актам; Постановлениями, распоряжениями, приказами, руководящими, методическими и нормативными материалами по организации бухгалтерского учета и отчетности; уставом, приказами, распоряжениями, указаниями и иными нормативными документами общества.

Внутренний аудит осуществляется непрерывно. Отдельные контрольные мероприятия осуществляются по мере надобности. Руководство предприятия самостоятельно устанавливает состав, сроки и периодичность контрольных процедур. Главный принцип организации внутреннего аудита - целесообразность и экономичность.

Подотчетность службы внутреннего аудита:

Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием акционеров.

Член Ревизионной комиссии Общества не может быть одновременно членом Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления (исполнительных органах) Общества.

По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества в течение 10 дней со дня предъявления письменного требования.

Результаты проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества представляются Совету директоров.

Взаимодействие с исполнительными органами управления поручителя и советом директоров (наблюдательным советом) поручителя:

Внешний и внутренний виды контроля объединяются общей целью,

закрывающейся в правильном и своевременном отражении хозяйственных операций и их целесообразности для предприятия. Так, данные внутреннего контроля помогают руководству и иному управленческому персоналу получать оперативную информацию об отклонениях от нормальных условий совершения хозяйственных операций, а данные внешнего контроля обеспечивают руководство информацией как о допущенных в течение отчетного периода ошибках и нарушениях, так и о недостатках организации самого внутреннего контроля.

Взаимодействие с внешним аудитором поручителя: Взаимодействие внешнего и внутреннего аудитора отсутствует. Факторов, оказывающих влияние на внешнего аудитора нет. Интересы связывающие лиц Ревизионной комиссии и внешнего аудитора отсутствуют.

Сведения о наличии внутренних документов поручителя, устанавливающих правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации: Данные документы находятся в стадии разработки.

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

Председатель Ревизионной комиссии:

Фамилия, имя, отчество: ***Василькова Людмила Александровна***

Год рождения: ***1958***

Образование: ***среднее специальное***

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

Период: ***2001г - по настоящее время***

Организация: ***ЗАО "Рудняконсервмолоко"***

Должность: ***экономист***

Период: ***29.04.2005– наст. Время***

Организация: ***ЗАО «Рудняконсервмолоко»***

Должность: ***член Ревизионной комиссии, председатель***

Доля участия в уставном капитале поручителя: ***0,018 %***

Доля обыкновенных акций поручителей: ***0, 018%***

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

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

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: ***доли не имеет***

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: ***Опционы не выпускались.***

Характер любых родственных связей между членом органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью 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: *отсутствует*

Фамилия, имя, отчество: *Горбач Ирина Анатольевна*

Год рождения: *1960*

Образование: *высшее*

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

Период: *2000-2004*

Организация: *ЗАО "Рудняконсервмолоко"*

Должность: *мастер МКП*

Период: *2004- по настоящее время*

Организация: *ЗАО "Рудняконсервмолоко"*

Должность: *Начальник планово-экономического отдела*

Период: *29.04.2005– наст. Время*

Организация: *ЗАО «Рудняконсервмолоко»*

Должность: *член Ревизионной комиссии*

Доля участия в уставном капитале поручителя: *0 , 0002 %*

Доля обыкновенных акций поручителей: *0 , 0002 %*

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

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

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: *доли не имеет*

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: *Опционы не выпускались.*

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: *не имеет*

Фамилия, имя, отчество: *Карпечко Елена Викторовна*

Год рождения: *1971*

Образование: *высшее*

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

Период: *1997-2000*

Организация: *ЗАО "Торговая компания Вим-Билл-Дамм"*

Должность: *экономист финансово-экономического отдела*

Период: *2001-2004*

Организация: *ООО «Элитлюксторг»*

Должность: *финансовый аналитик*

Период: *2004 – 2004*

Организация: *ООО «Элитлюксторг»*

Должность: *заместитель финансового директора*

Период: *2004-наст. время*

Организация: *ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»*

Должность: *заместитель финансового директора*

Период: *29.04.2005– наст. время*

Организация: *ЗАО «Рудняконсервмолоко»*

Должность: *член Ревизионной комиссии*

Доля участия в уставном капитале поручителя: *доли нет*

Доля обыкновенных акций поручителей: *доли нет*

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

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

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: *доли не имеет*

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя: *Опционы не выпускались.*

Родственные связи с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью поручителя: *не имеет*

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

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены поручителем за последний завершённый финансовый год сотрудникам по контрольно-ревизионной деятельности

Ревизионная комиссия	Размер выплаченных вознаграждений за 2005 год
Заработная плата (руб.):	139 436
Премии (руб.)	85 636
Комиссионные (руб.)	-
Льготы и/или компенсации расходов (руб.)	-
Иные имущественные предоставления (руб.)	-
Всего (руб.)	225 072

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *указанных соглашений нет.*

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 завершенных финансовых лет.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Среднесписочная численность работников, чел.	525	563	632	594	541
Доля сотрудников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, %	23	27	28	25	25
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	16682,400	16099,548	22478,976	19659,366	20349
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	39,794	81,065	75,568	8719,240	7402
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	16722,194	16180,613	22554,544	1747987,558	2568578

Увеличение численности сотрудников Поручителя за рассматриваемые отчетные периоды было осуществлено в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Факторы, которые, по мнению поручителя, послужили причиной существенных изменений численности сотрудников (работников) поручителя, последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности поручителя: *основным фактором послужило увеличением активности и с расширением деятельности Поручителя, результатом чего стало увеличение объема выпускаемой Поручителем продукции.*

Сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность поручителя: *В состав сотрудников (работников) Поручителя не входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Поручителя.*

Сведения о создании сотрудниками (работниками) поручителя профсоюзного органа: *В Обществе не создан профсоюзный комитет.*

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): *отсутствуют.*

Предоставления или возможности предоставления сотрудникам (работникам) поручителя опционов поручителя: *нет*

VII. Сведения об участниках (акционерах) поручителя и о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имела заинтересованность

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) поручителя

Общее количество лиц зарегистрированных в реестре акционеров поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **482 (четыреста восемьдесят два)**

Общее количество номинальных держателей акций поручителя: **Номинальных держателей акций Поручителя нет.**

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.

Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Идентификационный номер налогоплательщика: **не присвоен**

Место нахождения: **Христодулу Хаджипавлу, 205, Лулупис Корт, 2 этаж, кв./офис 201, п/я 3036, Лимассол, Кипр.**

Размер доли участника (акционера) поручителя в уставном капитале поручителя: **96,61%**

Размер доли принадлежащих обыкновенных акций поручителя: **96,61%**

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала акционера (участника) поручителя или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций.

1. Полное фирменное наименование: **Байконур Уорлдвайд Лимитед (Baikounur Worldwide Limited);**

Сокращенное фирменное наименование: **нет**

Идентификационный номер налогоплательщика – **не присвоен**

Место нахождения: **Роуд Таун, Трайидент Чамберс, п/я 146, Тортола, Британские Виргинские острова.**

Размер доли участника (акционера) в уставном капитале акционера поручителя: **22,46%**

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций акционера поручителя: **22,46%**

Размер доли участника акционера поручителя в уставном капитале поручителя: **доли не имеет**

Размер доли принадлежащих участнику акционера поручителя обыкновенных акций поручителя: **доли не имеет**

2. Полное фирменное наименование: **Алиондо Инвестментс Лимитед (Aliondo Investments Limited)**

Сокращенное фирменное наименование: **нет**

Идентификационный номер налогоплательщика: **не присвоен**

Место нахождения: **Спиру Араузу, 163, Лордос Уотерфорд Корт, п/я 3036б, Лимассол, Кипр.**

Размер доли участника (акционера) в уставном капитале акционера поручителя: **21,28 %**

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций акционера поручителя:

21,28: %

Размер доли участника акционера поручителя в уставном капитале поручителя: *доли не имеет*

Размер доли принадлежащих участнику акционера поручителя обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет*

3. Полное фирменное наименование: *Секеро Инвестментс Лимитед (Secero Investments Limited)*.

Сокращенное фирменное наименование: *нет*.

Идентификационный номер налогоплательщика – *не присвоен*

Место нахождения: *Михаил Россиди 8А, Периохи Циреу, Лимассол, Кипр*.

Размер доли участника (акционера) в уставном капитале акционера поручителя: 25,86 %

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций акционера поручителя: 25,86 %

Размер доли участника акционера поручителя в уставном капитале поручителя: *доли не имеет*

Размер доли принадлежащих участнику акционера поручителя 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")

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя и специальных правах.

доля уставного капитала поручителя, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: *такой доли нет*.

специальное права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении поручителем - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): *такое право не предусмотрено*.

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

Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Поручителя.

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Поручителя отсутствуют.

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

Составы акционеров поручителя, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала поручителя, а также не менее 5 процентами обыкновенных акций поручителя, определенные на дату списка лиц, имевших право на

участие в каждом общем собрании акционеров поручителя, проведенном за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

2001 год.

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров (участников) Общества : 28 февраля 2001

Список лиц:

1. Ф.И.О.: **Красильников Герман Иванович**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **11,60 %**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **11,60 %**

2. Полное фирменное наименование лица: **Закрытое акционерное общество "Руднепроммолоко"**

Сокращенное фирменное наименование лица: **ЗАО "Руднепроммолоко"**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,31 %**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,31 %**

3. Полное фирменное наименование лица: **Общество с ограниченной ответственностью "Интервест-96"**

Сокращенное фирменное наименование лица: **ООО "Интеринвест-96"**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **16,38%**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **16,38%**

4. Полное фирменное наименование лица: **Общество с ограниченной ответственностью "Говерд"**

Сокращенное фирменное наименование лица: **ООО "Говерд"**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **16,26%**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **16,26%**

5. Полное фирменное наименование лица: **Общество с ограниченной ответственностью "Финансовая компания "Деловые вклады"**

Сокращенное фирменное наименование лица: **ООО "Финансовая компания "Деловые вклады"**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **14,69%**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **14,69%**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем годовом собрании акционеров (участников) Общества : 20 апреля 2001

Список лиц:

1. Ф.И.О.: **Красильников Герман Иванович**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **11,60 %**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **11,60 %**

2. Полное фирменное наименование лица: **АЛИОНДО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (ALIONDO INVESTMENTS LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование лица: **нет**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18.68%**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18.68%**

3. Полное фирменное наименование лица: **Закрытое акционерное общество "Руднепроммолоко"**

Сокращенное фирменное наименование лица: **ЗАО "Руднепроммолоко"**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **9,62%**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **9,62%**

4. Полное фирменное наименование лица: **СЕКЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (SECERO INVESTMENTS LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование лица: **нет**

Доля лица в уставном капитале поручителя : **18,68%**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,68%**

5. Полное фирменное наименование лица: **ЭЛСЕДО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (ELSEDO HOLDINGS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование лица: **нет**

Доля лица в уставном капитале поручителя : **18,69%**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,69%**

2002 год

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

6 мая 2002 года

Список лиц:

1. Ф.И.О.: **Красильников Герман Иванович.**

Доля в уставном капитале поручителя: **11,60%**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **11,60 %**

2. Полное фирменное наименование: **АЛИОНДО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (ALIONDO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,68%.**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,68%.**

3. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Руднепроммолоко».**

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

Доля лица в уставном капитале поручителя: **9,62%.**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **9,62%.**

4. Полное фирменное наименование: **СЕКЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (SECERO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,68%.**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,68%.**

5. Полное фирменное наименование: **ЭЛСЕДО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (ELSEDO HOLDINGS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,69%.**

Доля обыкновенных акций поручителя: принадлежащих данному лицу **18,69%.**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров: 1 сентября 2002 года

Список лиц:

Ф.И.О.: **Красильников Герман Иванович.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **11,60%.**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **11,60%**.

2. Полное фирменное наименование: **АЛИОНДО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД**
(**ALIONDO INVESTMENTS LIMITED**).

Сокращенное фирменное наименование: **нет**.

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,68%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,68%**.

3. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество**
«Руднепроммолоко».

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Руднепроммолоко»**.

Доля лица в уставном капитале поручителя: **9,62%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **9,62%**.

4. Полное фирменное наименование: **СЕКЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД**
(**SECERO INVESTMENTS LIMITED**).

Сокращенное фирменное наименование: **нет**.

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,68%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,68%**.

5. Полное фирменное наименование: **ЭЛСЕДО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД**
(**ELSEDO HOLDINGS LIMITED**).

Сокращенное фирменное наименование: **нет**.

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,69%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,69%**.

2003 год

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

25 марта 2003 года

Список лиц:

1. Ф.И.О.: **Красильников Герман Иванович**.

Доля лица в уставном капитале поручителя: **11,60%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **11,60%**.

2. Полное фирменное наименование: **АЛИОНДО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД**
(**ALIONDO INVESTMENTS LIMITED**).

Сокращенное фирменное наименование: **нет**.

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,68%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,68%**.

3. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество**
«Руднепроммолоко».

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Руднепроммолоко»**.

Доля лица в уставном капитале поручителя: **9,62%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **9,62%**.

4. Полное фирменное наименование: **СЕКЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД**
(**SECERO INVESTMENTS LIMITED**).

Сокращенное фирменное наименование: **нет**.

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,68%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,68%**.

5. Полное фирменное наименование: **ЭЛСЕДО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (ELSEDO HOLDINGS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,69%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,69%**.

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров:

25 июля 2003 года

Список лиц:

1. Ф.И.О.: **Красильников Герман Иванович.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **11,60%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **11,60%**.

2. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Руднепроммолоко».**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Руднепроммолоко».**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **9,62%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **9,62%**.

3. Полное фирменное наименование: **АЛИОНДО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (ALIONDO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,68%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,68%**.

4. Полное фирменное наименование: **ЭЛСЕДО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (ELSEDO HOLDINGS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **9,34%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **9,34%**.

5. Полное фирменное наименование: **СЕКЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (SECERO INVESTMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **18,68%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **18,68%**.

6. Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **9,34%**.

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **9,34%**.

2004 год

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

22 апреля 2004 года

Список лиц:

1. Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **96,61%.**

Доля обыкновенных акций поручителя принадлежащих данному лицу: **96,61%.**

2005 год

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров:

23 марта 2005 года

Список лиц:

1. Полное фирменное наименование: **СОДЕЛЕМ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД (SODELEM DEVELOPMENTS LIMITED).**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **96,61%.**

Доля обыкновенных акций поручителя: принадлежащих данному лицу **96,61%.**

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

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имелаась 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.

Показатель	2001	2002	2003	2004	2005
Общее количество совершенных сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность, одобренных Общим собранием акционеров поручителя, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет, штук	-	-	-	6	4
Общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность, одобренных Общим собранием акционеров поручителя, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет, тыс. руб.	-	-	-	133 600	115 000

Сделки с заинтересованностью Советом директоров не одобрялись.

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенных поручителем за 5 последних завершеного финансовых лет, либо за

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

В 2001, 2002, 2003 г.г. указанных сделок не было

2004 год

1. Дата совершения сделки: 02.06.2004

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: ***Поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» по кредитному соглашению № 5-4К/04413 от 02.06.2004 г.***

Стороны сделки: ***ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО) филиал в городе Белгороде***

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица заинтересованного в указанной сделке: ***Соделем Девелопментс Лимитед***

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - Соделем Девелопментс Лимитед***

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки) : ***46 400 000 рублей, что составляет 9,01% от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, на 01.04.2004 г.***

Срок исполнения обязательств по сделки: ***01.06.2005***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства исполнены полностью в связи с погашением заемщиком обязательств по долгу***

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки: ***Общее собрание акционеров***

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) ***Протокол годового общего собрания акционеров № 1 от 20.05.2004***

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

2. Дата совершения сделки: 02.06.2004

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: ***зalog в обеспечение исполнения обязательств ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» по кредитному соглашению № 5-4К/04413 от 02.06.2004 г.***

Стороны сделки: ***ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО) филиал в городе Белгороде***

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица заинтересованного в указанной сделке: ***Соделем Девелопментс Лимитед***

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - Соделем Девелопментс Лимитед

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершённого отчетного

периода, предшествующего дате совершения сделки) : **46 400 000 рублей, что составляет 9,01% от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, на 01.04.2004 г.**

Срок исполнения обязательств по сделки: **01.06.2005,**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **обязательство прекращено в связи с погашением заемщиком обязательств по договору**

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки: **Общее собрание акционеров**

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) **Протокол годового общего собрания акционеров № 1 от 20.05.2004**

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

3. Дата совершения сделки: 01.07.2004 г.

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: **ипотека в обеспечение исполнения обязательств ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» по кредитному соглашению № 5-4K/04579**

Стороны сделки: **ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО) филиал в городе Белгороде**

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица заинтересованного в указанной сделке: **Соделем Девелопментс Лимитед**

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - Соделем Девелопментс Лимитед

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) : **46 400 000 руб. 00 коп., 8,65% от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, на 30.06.2004 г.**

Срок исполнения обязательств по сделки: **01.07.2005**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **обязательство прекращено в связи с погашением заемщиком обязательств по договору**

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки: **общее собрание акционеров**

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) **Протокол годового общего собрания акционеров № 1 от 20.05.2004**

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

4. Дата совершения сделки: 26.07.2004 г.

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: **зalog в обеспечение обязательств ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» по кредитному соглашению № 5-4K/04719 от 26.07.2004 г.**

Стороны сделки: **ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО) филиал в городе Белгороде**

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица заинтересованного в указанной сделке: *Соделем Девелопментс Лимитед*

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - Соделем Девелопментс Лимитед

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки) : *40 800 000 руб. 00 коп., 7,6% от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, на 30.06.2004г.*

Срок исполнения обязательств по сделки: *25.05.2005*

Сведения об исполнении указанных обязательств: *обязательство прекращено в связи с погашением заемщиком обязательств по договору*

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки: *общее собрание акционеров*

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) *Протокол годового общего собрания акционеров № 1 от 20.05.2004*

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

5. Дата совершения сделки: 01.07.2004

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: *поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «ВТО ЭРконпродукт» по кредитному соглашению № 5-4К/04579 от 01.07.2004 г.*

Стороны сделки: *ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО) филиал в городе Белгороде*

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица заинтересованного в указанной сделке: *Соделем Девелопментс Лимитед*

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - Соделем Девелопментс Лимитед

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки) : *46 400 000 руб. 00 коп., 8,65% от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, на 30.06.2004 г.*

Срок исполнения обязательств по сделки: *01.07.2005*

Сведения об исполнении указанных обязательств: *обязательство прекращено в связи с погашением заемщиком обязательств по договору*

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки: *общее собрание акционеров*

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) *Протокол годового общего собрания акционеров № 1 от 20.05.2004*

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

6. Дата совершения сделки: 26.07.2004

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: *поручительство за ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» по кредитному соглашению № 5-4К/04719 от 26.07.2004 г.*

Стороны сделки: *ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО) филиал в городе Белгороде*

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица заинтересованного в указанной сделке: *Соделем Девелопментс Лимитед*

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - Соделем Девелопментс Лимитед

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки) : *40 800 000 руб. 00 коп., 7,6% от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, на 30.06.2004 г.*

Срок исполнения обязательств по сделки: *25.05.2005*

Сведения об исполнении указанных обязательств: *обязательство по кредитному соглашению находятся в процессе исполнения, просрочка отсутствует*

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки: *общее собрание акционеров*

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) *Протокол годового общего собрания акционеров № 1 от 20.05.2004г.*

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

7. Дата совершения сделки: 27.05.2005

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: *зalog оборудования к кредитному соглашению № 5-4К/050798 от 27.05.2005 г. за ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»*

Стороны сделки: *ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО) филиал в городе Белгороде*

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица заинтересованного в указанной сделке: *Соделем Девелопментс Лимитед*

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - Соделем Девелопментс Лимитед

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки) : *80 500 000 руб. 00 коп., 13,8% от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, на 01.04.2005 г.*

Срок исполнения обязательств по сделки: *27.05.2006*

Сведения об исполнении указанных обязательств: *обязательство по*

кредитному соглашению находятся в процессе исполнения, просрочка отсутствует

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки:
общее собрание акционеров

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)

Протокол годового общего собрания акционеров № 2 от 29 апреля 2005

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

8. Дата совершения сделки: *27.05.2005*

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: *поручительство за
ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» № 5-4К/050798 от 27.05.2005 г.*

Стороны сделки: *ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО)
филиал в городе Белгороде*

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица
заинтересованного в указанной сделке: *Соделем Девелопментс Лимитед*

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в
совершении указанной сделки:

*Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий
более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» -
Соделем Девелопментс Лимитед*

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой
стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного
периода, предшествующего дате совершения сделки) : *80 500 000 руб. 00 коп., 13,8% от
балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего
завершенного отчетного периода, на 01.04.2005 г.*

Срок исполнения обязательств по сделке: *27.05.2006*

Сведения об исполнении указанных обязательств: *обязательство по
кредитному соглашению находятся в процессе исполнения, просрочка отсутствует*

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки: *общее
собрание акционеров*

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)

Протокол годового общего собрания акционеров № 2 от 29 апреля 2005

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

9. Дата совершения сделки: *01.08.2005*

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: *Договор ипотеки в
обеспечение исполнения обязательств ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» по
кредитному соглашению № 5-4К/051243 от 01.08.2005 г. на 30 000 000 рублей*

Стороны сделки: *ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО)
филиал в городе Белгороде*

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица
заинтересованного в указанной сделке: *Соделем Девелопментс Лимитед*

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в
совершении указанной сделки:

*Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий
более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» -*

Соделем Девелопментс Лимитед

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) : ***34 500 000 руб. 00 коп., 5,1% от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, на 30.06.2005 г.***

Срок исполнения обязательств по сделки: ***01.08.2006***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательство по кредитному соглашению находятся в процессе исполнения, просрочка отсутствует***

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)
Протокол годового общего собрания акционеров № 2 от 29 апреля 2005

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

10. Дата совершения сделки: 01.08.2005

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства в обеспечение исполнения обязательств ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» по кредитному соглашению № 5-4К/051243 от 01.08.2005 г. на 30 000 000 рублей***

Стороны сделки: ***ЗАО «Рудняконсервмолоко», Банк внешней торговли (ОАО) филиал в городе Белгороде***

выгодоприобретатель – ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица заинтересованного в указанной сделке: ***Соделем Девелопментс Лимитед***

Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

Заинтересованное лицо- акционер ЗАО «Рудняконсервмолоко», владеющий более 20% акций, и единственный участник ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» - Соделем Девелопментс Лимитед

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) : ***34 500 000 руб. 00 коп., 5,1% от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, 30.06.2005 г.***

Срок исполнения обязательств по сделки: ***01.08.2006***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательство по кредитному соглашению находятся в процессе исполнения, просрочка отсутствует***

Орган управления поручителя, принявшего решение об одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола)
Протокол годового общего собрания акционеров № 2 от 29 апреля 2005

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

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

<i>Наименование показателя</i>	<i>2001</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>
Общий объем сделок, в совершении которых имелась заинтересованность тыс.руб.	<i>нет</i>	<i>нет</i>	<i>нет</i>	<i>133 600</i>	<i>115 000</i>

Сделки (группа 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: *Указанных сделок у Поручителя не было.*

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.

Наименование показателя	2001	2002	2003	2004	2005
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	<i>2 614</i>	<i>96 347</i>	<i>154 387</i>	<i>381 471</i>	<i>420 04</i>
В т.ч. общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	-	-	-	-	-

Структура дебиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний заверченный финансовый год и последний заверченный отчетный период:

Последний заверченный финансовый год: *2005 год*

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	<i>330 350</i>	-
в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс руб.	-	-

в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс руб.	78 414	-
в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Прочая дебиторская задолженность, тыс руб.	11 281	-
в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Итого, тыс руб.	420 045	-
в том числе итого просроченная, руб.	<i>x</i>	<i>x</i>

Последний завершённый отчетный период : *на 31.03.2006*

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс.руб.	140 626	-
в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Прочая дебиторская задолженность, тыс руб.	79 712	
в том числе просроченная, тыс руб.	<i>x</i>	<i>x</i>
Итого, тыс руб.	220 338	-
в том числе итого просроченная, тыс	<i>x</i>	<i>x</i>

руб.		
------	--	--

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за пять последних завершённых финансовых лет:

2001 год

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Смолэнерго"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Смолэнерго"**

Место нахождения: **214019, г. Смоленск, ул. Тенишевой, д. 33**

Сумма дебиторской задолженности: **877 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченной задолженности нет**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя

2002 год

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Стройпрограмма-МТ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Стройпрограмма –МТ»**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Трифоновская, 55, стр.1**

Сумма дебиторской задолженности: **86 405 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченной задолженности нет**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя

2003 год

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Конкорд"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Конкорд"**

Место нахождения: **117335, г. Москва, ул. Гарибальди, д. 21**

Сумма дебиторской задолженности: **16 862 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченной задолженности нет**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Квинтэлла"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Квинтэлла"**

Место нахождения: **117049, г. Москва, ул. Донская, д. 29/9, стр. 1**

Сумма дебиторской задолженности: **29 336 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченной задолженности нет**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя

2004 год

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Молконсервы"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Молконсервы"**

Место нахождения: **306716, Курская область, Касторенский район, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7**

Сумма дебиторской задолженности: **45 507 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченной задолженности нет**

Дебитор является аффилированным лицом Поручителя

Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **доли нет**

Доля обыкновенных акций аффилированного лица принадлежащие поручителю: **доли нет**

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **доли нет**

Доля обыкновенных акций аффилированного лица принадлежащие поручителю: **доли нет**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ВТО ЭРКОНПРОДУКТ"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "ВТО ЭРКОНПРОДУКТ"**

Место нахождения: **117647, г. Москва, ул. Профсоюзная. Д.113, корп.1.**

Сумма дебиторской задолженности: **193 703 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченной задолженности нет**

Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» является аффилированным лицом Поручителя

Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **доли нет**

Доля обыкновенных акций аффилированного лица принадлежащие поручителю: **доли нет**

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **доли нет**

Доля обыкновенных акций аффилированного лица принадлежащие поручителю: **доли нет**

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Виндеко"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Виндеко"**

Место нахождения: **117335, г. Москва, ул. Гарибальди, д. 21**

Сумма дебиторской задолженности: **69 587 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченной задолженности нет**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя

2005 год

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ВТО ЭРКОНПРОДУКТ"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "ВТО ЭРКОНПРОДУКТ"**

Место нахождения: **17647, г. Москва, ул. Профсоюзная. Д.113, корп.1.**

Сумма дебиторской задолженности: **210 217 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченной задолженности нет**

Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» является аффилированным лицом Поручителя.

Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **доли нет**

Доля обыкновенных акций аффилированного лица принадлежащие поручителю:

доли нет

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **доли нет**

Доля обыкновенных акций аффилированного лица принадлежащие поручителю:
доли нет

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Промконсервы"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Промконсервы"**

Место нахождения: **117574, г. Москва, Новоясеневский проспект, д. 22, корп. 1**

Сумма дебиторской задолженности: **56 151 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: **просроченной задолженности нет**

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя

VIII. Бухгалтерская отчетность поручителя и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность поручителя

а) Годовая бухгалтерская отчетность поручителя за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

В Проспекте ценных бумаг представлена годовая бухгалтерская отчетность Поручителя за 2003, 2004 2005года (см. Приложение №7).

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2003 год :

-бухгалтерский баланс на 31.12.2003 г. (форма №1)

-отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. (форма №2)

-отчет об изменении капитала за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. (форма №3)

-отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. (форма №4)

-приложение к бухгалтерскому балансу за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. (форма №5)

-пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2003 год

-аудиторское заключение

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2004 год :

-бухгалтерский баланс на 31.декабря 2004 г. (форма №1)

-отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2004г. (форма №2)

-отчет об изменении капитала за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. (форма №3)

-отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. (форма №4)

-приложение к бухгалтерскому балансу за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. (форма №5)

-пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2004 год

-аудиторское заключение

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2005 год :

-бухгалтерский баланс на 31 декабря 2005 г. (форма №1)

-отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2005г. (форма №2)

-отчет об изменении капитала за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. (форма №3)

-отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. (форма №4)

-приложение к бухгалтерскому балансу за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. (форма №5)

-пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2005 год

-аудиторское заключение

б) Годовая бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за три последних завершенных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Поручитель не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности.

Поручитель не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал

а) Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

В настоящем Проспекте ценных бумаг указывается отчетность за 1 квартал 2006 года, которая приведена в Приложении № 7 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Состав квартальной бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2006 года:

- Бухгалтерский баланс на 31 марта 2006 г. (форма № 1);

- Отчет о прибылях и убытках за период на 31 марта 2006 г. (форма № 2);

б) Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за последний заверченный отчетный квартал.

Поручитель не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности.

Поручитель не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

8.3.Сводная бухгалтерская отчетность поручителя за три последних заверченных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год

а) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителя,

составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Сводная бухгалтерская отчетность Поручителя за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг не составлялась. Сводная (консолидированная) финансовая отчетность не представляется.

Основание, в силу которого поручитель не обязан составлять сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность.

Обязанность организации составлять сводную бухгалтерскую отчетность установлена п. 91 Приказа Минфина РФ № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации" от 29.07.1998 года.

В соответствии с данным приказом, в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ, помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации.

Между тем, порядка установленного Министерством финансов РФ на сегодняшний день, не существует. Единственным документом, который касается составления такой отчетности, является Приказ Минфина № 112 от 30 декабря 1996 г. "О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности". Между тем этот акт не является нормативным (Минюст РФ отказал ему в регистрации), и, кроме того, этот документ не устанавливает порядок, а лишь определяет общие подходы к составлению сводной отчетности без установления каких-либо жестких правил объединения активов и обязательств связанных предприятий. Каких-либо разъяснений или инструкций по применению данного Приказа не существует.

Все это, по мнению Поручителя, позволяет говорить об отсутствии четко установленного нормативного порядка составления консолидированной отчетности. В свою очередь разрабатывать такой порядок собственными силами не представляется эмитенту возможным.

б) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность или составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности менее трех лет.

Поручитель не составляет сводную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

8.4. Сведения об учетной политике поручителя

Учетная политика поручителя, самостоятельно определенная поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета поручителя за текущий финансовый год, квартальная

бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также за каждый завершённый финансовый год, годовая бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг.

Сведения об учетной политике Поручителя на 2003-2006 годы представлены в Приложении №7.

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

Общая сумма доходов поручителя, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в доходах поручителя от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а также за последний завершённый квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг. Общая сумма доходов поручителя, полученных от экспорта продукции в 2003-2005 гг.

Показатель	2003	2004	2005	1 кв. 2006
Общая сумма экспорта, тыс. руб.	73 648	91 209	172 123	35 635
Доля экспорта в выручке, %	9,4%	5,7%	9,1%	7,9%

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:

На 31.12.2005 г.:

Общая стоимость недвижимого имущества составляет: **43 590 508 рублей.**

Величина начисленной амортизации составляет : **20 053 749 рублей.**

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату последнего завершённого отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг

На конец 1 кв 2006 года:

Общая стоимость недвижимого имущества составляет : **46 728 тыс. руб. 00 коп.**

Величина начисленной амортизации составляет : **20 228 тыс. руб. 00 коп.**

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

Изменения в составе недвижимого имущества поручителя, а также приобретения или выбытия по любым основаниям любого иного 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: ***Указанные изменения отсутствуют. Приобретения и выбытия иного имущества Поручителя не происходило.***

Иные существенных для поручителя изменения, произошедшие в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершённого финансового года

до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *отсутствуют*.

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

Сведения об участии поручителя в судебных процессах (с указанием наложенных на поручителя судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности поручителя, в течение трех лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Поручитель не участвует в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.*

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

Настоящий раздел Поручителем не раскрывается см. раздел IX проспекта ценных бумаг.

**X. 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 капитала поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *105 400 000 руб.*

Разбивка уставного капитала по категориям акций:

Обыкновенные акции:

количество обыкновенных акций: *1 054 000 штук*

номинальная стоимость каждой акции : *100 (сто) рублей;*

размер доли в уставном капитале: *100%;*

Привилегированные акции:

количество привилегированных акций: *нет*

общая номинальная стоимость: *нет;*

размер доля в уставном капитале: *0%*

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

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

Показатель	2001	2002	2003	2004	2005
размер и структура уставного капитала Поручителя на дату	10 400 000 руб. 00 коп.	10 400 000 руб. 00 коп.	10 400 000 руб. 00 коп.	10 400 000 руб. 00 коп.	105 400 000 руб. 00 коп.

начала указанного периода					
наименование органа управления Поручителя, принявшего решение об изменении размера уставного капитала Поручителя	-	-	-	внеочередное общее собрание акционеров общества	-
дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления Поручителя, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала Поручителя;	-	-	-	27 сентября 2002 года, Протокол №2 Внеочередного собрания акционеров ЗАО «Рудняконсервмолоко» (Отчет об итогах дополнительного выпуска зарегистрирован 23 апреля 2004 года, изменения, вносимые в учредительные документы общества, внесены в государственный реестр юридических лиц 21.06.2004 года)	-
размер уставного капитала поручителя после соответствующего изменения	-	-	-	105 400 000 руб. 00 коп.	-

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

Сведения о резервном фонде, а также иных фондах поручителя, формирующихся за счет его чистой прибыли, за 5 последних 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.

1. Название фонда: *резервный фонд*

Размер фонда, установленный учредительными документами: *Согласно п. 10.3. раздела 10 Устава ЗАО «Рудняконсервмолоко» общество вправе образовывать фонды специального назначения. Положения порядка образования и использование фондов Общества принимаются Общим собранием в соответствии с действующим законодательством РФ.*

Общество создает резервный фонд путем ежегодных отчислений не менее 5% от чистой прибыли до достижения этим фондом 5% Уставного капитала Общества. Средства резервного фонда предназначены для покрытия убытков, а

также для погашения облигаций Общества и выкупа из чистой прибыли Общества в случае отсутствия иных средств.

Размер Резервного фонда на конец отчетного квартала составил 1 560 000 руб. 00 коп. Использования средств фонда не было.

Общество может создавать из чистой прибыли Фонд акционирования работников Общества, средства которого расходуются исключительно на приобретение акций Общества, продаваемых акционерами Общества, для последующего размещения его работникам. Решение о создании Фонда акционирования работников Общества, порядке его формирования и использования принимается Советом директоров Общества

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершенного финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), размер отчислений в фонд в течение каждого завершенного финансового года, размер средств фонда, использованных в течение каждого завершенного финансового года и направления использования этих средств:

Резервный фонд					
размер фонда, установленный учредительными документами	15% Уставного капитала	5% Уставного капитала	5% Уставного капитала	5% Уставного капитала	5% Уставного капитала
размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершенного финансового года и в процентах от уставного капитала	1 560 000 руб., 15 % от Уставного капитала	1 560 000 руб., 15 % от Уставного капитала	1 560 000 руб., 15 % от Уставного капитала	2611000 руб., 2,5 % от Уставного капитала	2611000 руб., 2,5 % от Уставного капитала
размер отчислений в фонд в течение каждого завершенного финансового года	526400 руб. 00 коп.	-	-	1051000 руб. 00 коп.	-
размер средств фонда, использованных в течение каждого завершенного финансового года и направления использования этих средств	-	-	-	-	-
Фонд социальной сферы					
	2001	2002	2003	2004	2005
размер фонда, установленный учредительными документами	-	-	-	-	-

размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершеного финансового года и в процентах от уставного капитала	9713576 руб.	-	-	-	-
размер отчислений в фонд в течение каждого завершеного финансового года	-	-	-	-	-
размер средств фонда, использованных в течение каждого завершеного финансового года и направления использования этих средств	4967685 руб. содержание поселка, д/сад, ДК, ме дпункт, столовая	9713576 руб. Объединен согласно новому плану счетов со счетом «нераспределенная прибыль»	-	-	-
Добавочный фонд					
	2001	2002	2003	2004	2005
размер фонда, установленный учредительными документами	-	-	-	-	-
размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершеного финансового года и в процентах от уставного капитала	19930710 руб.	19930710 руб.	199307100 руб.	19 930, 710 руб.	19930710 руб.
размер отчислений в фонд в течение каждого завершеного финансового года	-	-	-	-	-
размер средств фонда, использованных в течение каждого завершеного финансового года и направления использования	-	-	-	-	-

этих средств					
Фонд нераспределенной прибыли					
	2001	2002	2003	2004	2005
размер фонда, установленный учредительными документами	-	-	-	-	-
размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершеного финансового года и в процентах от уставного капитала	1099103 руб.	8676078 руб.	6317388 руб.	22 543 992 руб.	29901194 руб.
размер отчислений в фонд в течение каждого завершеного финансового года	2201644 руб.	433303 + 9713576 руб.	599591 руб.	21016182 руб.	12727579 руб.
размер средств фонда, использованных в течение каждого завершеного финансового года и направления использования этих средств	1102541 руб. На выплату премии по соцсоревнованию, премии единовременного характера, списание НДС	2569904 руб. На содержание поселка, медпункта, ДК, детсада, столовой, бани, выплата премий по соцсоревнованию	2958281 руб. На содержание поселка, медпункта, ДК, детсада, столовой, бани, выплата премий по соцсоревнованию	4789578 руб. на содержание поселка, медпункта ДК, детсада, столовой, бани, выплата премий по соцсоревнованию	5370377 руб. На содержание поселка, медпункта, ДК, детсада, столовой, бани, выплата Премии по Соцсоревнованию

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

Наименование высшего органа управления поручителя: *общее собрание участников Поручителя.*

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

Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено акционерам простым отправлением по адресу или передано под роспись не позднее, чем:

ü за 30 дней до даты его проведения, в случае, если повестка дня содержит вопрос о реорганизации Общества;

ü за 20 дней - во всех остальных случаях.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций, если в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров не указан

иной почтовый адрес, по которому должно направляться сообщение о проведении Общего собрания акционеров.

Бюллетени для голосования выдаются акционеру под роспись при регистрации участников Общего собрания, а в случае проведения Общего собрания в заочной форме направляются акционерам простым почтовым отправлением вместе с сообщением о проведении Общего собрания акционеров.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Решение о проведение внеочередного Общего собрания акционеров принимается Советом директоров по собственной инициативе либо по письменному требованию ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения общего собрания акционеров. В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения Федерального закона «Об акционерных обществах», касающиеся внесения предложений в повестку дня общего собрания акционеров.

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества.

В случае если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров исходит от акционеров (акционера), оно должно содержать имена (наименования) акционеров (акционера), требующих созыва такого собрания, и указание количества, категории (типа) принадлежащих им акций.

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного общего собрания акционеров.

В течение пяти дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, о созыве внеочередного общего собрания акционеров Советом директоров (наблюдательным советом) общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Решение об отказе в созыве внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, может быть принято в случае, если:

не соблюден установленный Уставом порядок предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров;

акционеры (акционер), требующие созыва внеочередного общего собрания акционеров, не являются владельцами предусмотренного пунктом 1 настоящей

статьи количества голосующих акций общества;

ни один из вопросов, предложенных для внесения в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям настоящего Федерального закона и иных правовых актов Российской Федерации.

В случае если в течение установленного настоящим Федеральным законом срока советом директоров (наблюдательным советом) общества не принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве, внеочередное общее собрание акционеров может быть созвано органами и лицами, требующими его созыва. При этом органы и лица, созывающие внеочередное общее собрание акционеров, обладают предусмотренными настоящим Федеральным законом полномочиями, необходимыми для созыва и проведения общего собрания акционеров.

В этом случае расходы на подготовку и проведение общего собрания акционеров могут быть возмещены по решению общего собрания акционеров за счет средств общества.

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

Годовое общее собрание акционеров проводится в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров. Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Порядок определения даты проведения собрания высшего органа управления поручителя:

Годовое общее собрание акционеров проводится в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров. Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок внесения таких предложений.

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее 30 дней после окончания финансового года Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, ревизионную комиссию (ревизора) Общества, счетную комиссию, число которых не может превышать количественного состава этого органа, установленного на момент выдвижения.

В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) общества. Такие предложения должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров, если уставом общества не установлен более поздний срок.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Датой выдвижения кандидатур и внесения предложений считается дата получения письменного предложения Обществом.

Совет директоров общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее пяти дней после окончания сроков внесения предложений. Вопрос, предложенный акционерами (акционером), подлежит включению в повестку дня общего собрания акционеров, равно как выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества, за исключением случаев, если:

акционерами (акционером) не соблюдены сроки внесения предложений;

акционеры (акционер) не являются владельцами предусмотренного законодательством и Уставом Общества количества голосующих акций общества;

предложение не соответствует требованиям, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

вопрос, предложенный для внесения в повестку дня общего собрания акционеров общества, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям Федерального закона и иных правовых актов Российской Федерации.

Мотивированное решение Совета директоров (наблюдательного совета) общества об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня общего

собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества направляется акционером (акционеру), внесшим вопрос или выдвинувшим кандидата, не позднее трех дней с даты его принятия.

Решение совета директоров общества об отказе во включении вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества, а также уклонение совета директоров общества от принятия решения могут быть обжалованы в суд.

При соблюдении акционером (акционерами) установленных действующим законодательством РФ требований к процедуре и порядку внесения таких предложений Совет директоров не вправе отказать акционерам во включении их вопросов в повестку дня, а выдвинутых кандидатур - в список для голосования, при этом Совет директоров не вправе вносить изменения в формулировки предложенных вопросов повестки дня и решений по таким вопросам.

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включать в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

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

К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества, относятся годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора, заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества, ревизионную комиссию (ревизоры) общества, счетную комиссию общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, проекты решений общего собрания акционеров, а также информация (материалы), предусмотренная уставом общества.

Перечень дополнительной информации (материалов), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров, может быть установлен федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг. К дополнительной информации (материалам), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в годовом общем собрании, при подготовке к проведению годового общего собрания, относятся:

годовой отчет общества;

заключение ревизионной комиссии о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете общества;

рекомендации Совета директоров (наблюдательного совета) общества по распределению прибыли, в том числе по размеру дивиденда по акциям общества и порядку его выплаты, и убытков общества по результатам финансового года.

К дополнительной информации, обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании, при подготовке к проведению общего собрания, повестка дня которого содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета), членов ревизионной комиссии, членов счетной комиссии, членов коллегиального исполнительного органа общества, об образовании единоличного исполнительного органа и (или) об избрании ревизора общества, относится информация о наличии либо отсутствии письменного согласия выдвинутых кандидатов на избрание в соответствующий орган общества.

К дополнительной информации (материалам), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании, при подготовке к проведению общего собрания, повестка дня которого включает вопросы, голосование по которым может повлечь возникновение права требования выкупа обществом акций, относятся:

отчет независимого оценщика о рыночной стоимости акций общества, требования о выкупе которых могут быть предъявлены обществу;

расчет стоимости чистых активов общества по данным бухгалтерской отчетности общества за последний завершённый отчетный период;

протокол (выписка из протокола) заседания совета директоров (наблюдательного совета) общества, на котором принято решение об определении цены выкупа акций общества, с указанием цены выкупа акций.

К дополнительной информации (материалам), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании, при подготовке к проведению общего собрания, повестка дня которого включает вопрос о реорганизации общества, относятся:

обоснование условий и порядка реорганизации общества, содержащихся в решении о разделении, выделении или преобразовании либо в договоре о слиянии или присоединении, утвержденное (принятое) уполномоченным органом общества;

годовые отчеты и годовая бухгалтерская отчетность всех организаций, участвующих в реорганизации, за три завершённых финансовых года, предшествующих дате проведения общего собрания, либо за каждый завершённый финансовый год с момента образования организации, если организация осуществляет свою деятельность менее трех лет;

квартальная бухгалтерская отчетность всех организаций, участвующих в реорганизации, за последний завершённый квартал, предшествующий дате проведения общего собрания.

Соответствующая информация (материалы) в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Общество предоставляет для ознакомления список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, лицам, включенным в этот список и

обладающим не менее чем 1 процентом голосов по их требованию. При этом данные документов и почтовый адрес физических лиц, включенных в этот список, предоставляются только с согласия этих лиц.

Общество предоставляет любому заинтересованному лицу выписку из списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, содержащую данные об этом лице, или справку о том, что оно не включено в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, в течение трех дней со дня предъявления требования.

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

полное фирменное наименование: *закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»;*

сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «МолТрансАвто»;*

место нахождения: *РФ, Смоленская обл., г. Рудня, п. МКК;*

доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации: *91%;*

доля обыкновенных акций коммерческой организации, принадлежащих поручителю: *91%;*

доля участия коммерческой организации в уставном капитале поручителя: *0%.*

доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя: *0%.*

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных поручителем

Информация о 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 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

1. Дата совершения сделки - *18.02.2004 г.*

Предмет и иные существенные условия сделки - *кредитный договор № 1405-1 от 18.02.2004г с лимитом в сумме 65 000 000 рублей под 15% годовых сроком до 16.02.2005г. в рамках генерального соглашения № 1405 от 18.02.2004 г. об открытии рамочной кредитной линии с СБ РФ Смоленское отделение № 8609.*

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – *72 800 000 рублей, 22,93% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.12.2003г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – *16.02.2005г - обязательства исполнены в срок и в полном объеме*

Причины просрочки и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки – *нет*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об

одобрении совершения сделки органом управления поручителя – *сделка не относится к крупной, однако одобрена на годовом Общем собрании акционеров 20.05.2004г., Протокол № 1.*

Иные сведения о совершенной сделке, указанные поручителем по собственному усмотрению - *нет*

2. Дата совершения сделки – 01.06.2004г.

Предмет и иные существенные условия сделки - *кредитный договор №1405-03 от 01.06.2004г с лимитом в сумме 36 000 000 рублей под 15% годовых сроком до 31.05.2005г в рамках генерального соглашения № 1405 от 18.02.2004 г. об открытии рамочной кредитной линии с СБ РФ Смоленское отделение № 8609.*

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки - *40 320 000 рублей, 10,65% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2004г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – *31.05.2005, обязательства исполнены в срок и в полном объеме*

Причины просрочки и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций , предусмотренных условиями сделки - *нет*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя - *сделка не относится к крупной, однако одобрена на годовом Общем собрании акционеров 20.05.2004г., Протокол № 1.*

Иные сведения о совершенной сделке, указанные поручителем по собственному усмотрению - *нет*

3. Дата совершения сделки – 19.02.2004г.

Предмет и иные существенные условия сделки - *договор ипотеки № 1302 от 18.02.2004 г в обеспечение обязательств по кредитному договору № 1405-1 от 18.02.2004г с СБ РФ Смоленское отделение № 8609.*

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации - *зарегистрирован 24.02.2004 г. за № 67-01/07-24/2004-0200*

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки - *72 800 000 рублей, 22,93% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.12.2003г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – *16.02.2005г., обязательства исполнены в срок и в полном объеме*

Причины просрочки и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций , предусмотренных условиями сделки - *нет*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя - *сделка не относится к*

крупной, однако одобрена на годовом Общем собрании акционеров 20.05.2004г., Протокол № 1.

Иные сведения о совершенной сделке, указанные поручителем по собственному усмотрению – *нет*

4. Дата совершения сделки – 01.06.2004г.

Предмет и иные существенные условия сделки - *договор ипотеки № 1482 от 01.06.2004 г. в обеспечение обязательств по кредитному договору № 1405-3 от 01.06.2004г с СБ РФ Смоленское отделение № 8609.*

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – *зарегистрирован 03.06.2004 г. за № 67-01/07-23/2004-786*

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки - *40 320 000 рублей, 10,65% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2004г.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – *31.05.2005г., обязательства исполнены в срок и в полном объеме*

Причины просрочки и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций , предусмотренных условиями сделки - *нет*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя - *сделка не относится к крупной, однако одобрена на годовом Общем собрании акционеров 20.05.2004г., Протокол № 1.*

Иные сведения о совершенной сделке, указанные поручителем по собственному усмотрению – *нет*

5. Дата совершения сделки – 06.05.2005 г.

Предмет и иные существенные условия сделки - *кредитный договор № 2243-1 от 06.05.2005г с лимитом в сумме 90 000 000 рублей под 15% годовых сроком до 28.04.2006г. в рамках Генерального соглашения №2243 от 06.05.2005 г. об открытии рамочной кредитной линии с СБ РФ Смоленское отделение № 8609.*

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

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – *103 500 000 рублей, 17,84% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2005*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – *28.04.2006г - обязательства исполнены в срок и в полном объеме*

Причины просрочки и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций , предусмотренных условиями сделки – *нет*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя – *сделка не относится к крупной, однако одобрена на годовом Общем собрании акционеров 29.04.2005г.,*

Протокол № 2.

Иные сведения о совершенной сделке, указанные поручителем по собственному усмотрению – **нет**

6. Дата совершения сделки – 06.05.2005г.

Предмет и иные существенные условия сделки - **договор ипотеки № 2223 от 06.05.2005 г в обеспечение обязательств по кредитному договору № 2243-1 от 06.05.2005г с СБ РФ Смоленское отделение № 8609.**

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – **зарегистрирован 12.05.2005г. отделом Руднянского района**

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки – **103 500 000 рублей, 17,84% от балансовой стоимости активов Поручителя на 31.03.2005**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств – **28.04.2006г - обязательства исполнены в срок и в полном объеме**

Причины просрочки и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций , предусмотренных условиями сделки - **нет**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя - **сделка не относится к крупной, однако одобрена на годовом Общем собрании акционеров 29.04.2005г., Протокол № 2.**

Иные сведения о совершенной сделке, указанные поручителем по собственному усмотрению – **нет**

7 Дата совершения сделки – 27.05.2005

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: **зalog оборудования к кредитному соглашению № 5-4К/050798 от 27.05.2005 г. за ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»**

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

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки) : **80 500 000 руб. 00 коп., 13,8% от балансовой стоимости активов Поручителя на 01.04.2005 г.**

Срок исполнения обязательств по сделке: **27.05.2006**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **обязательство по кредитному соглашению находятся в процессе исполнения, просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя **сделка не относится к крупной, однако одобрена на годовом Общем собрании акционеров как сделка с заинтересованностью, Протокол № 2 от 29 апреля 2005**

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

8. Дата совершения сделки: **27.05.2005**

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: **поручительство за ООО «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» № 5-4К/050798 от 27.05.2005 г.**

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

Размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки) : **80 500 000 руб. 00 коп., 13,8% от балансовой стоимости активов Поручителя на на 01.04.2005 г.**

Срок исполнения обязательств по сделке: **27.05.2006**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **обязательство по кредитному соглашению находится в процессе исполнения, просрочка отсутствует**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя: **сделка не относится к крупной, однако одобрена на годовом Общем общем собрании акционеров как сделка с заинтересованностью, Протокол № 2 от 29 апреля 2005**

Иные сведения о 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

Категория: **акции обыкновенные**

Номинальная стоимость каждой акции: **100 (сто) рублей**

Количество акций, находящихся в обращении: **1 054 000 штук**

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения: **таких акций нет**

Количество объявленных акций: **104 000 штук**

Количество акций, находящихся на балансе поручителя: **6 094 (Шесть тысяч девяносто четыре) штуки.**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам поручителя: **таких акций нет**

Сведения о государственной регистрации выпусков размещенных акций поручителя:

Государственный регистрационный номер: **1-01-07944-Н**

Дата государственной регистрации: **28.11.2003 г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **РО ФСФР России в ЦФО**

Права владельца акций данной категории (типа) в соответствии с уставом общества:

Все обыкновенные акции Общества имеют одинаковую номинальную стоимость и предоставляют их владельцам равные права, которые закреплены

настоящим Уставом за принадлежащими им акциям:

- участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по вопросам его компетенции в соответствии с нормами настоящего Устава и действующего законодательства;*
 - избирать и быть избранным в органы управления и контроля деятельности Общества;*
 - получать информацию о деятельности Общества, состоянии его имущества, прибыли и убытков;*
 - получать соответствующую количеству акций часть прибыли в форме дивиденда, а также часть имущества Общества в случае его ликвидации, или его стоимость;*
 - акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении дополнительных акций путем закрытой подписки, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций Общества, размещаемых путем закрытой подписки, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа), за исключением случаев, когда закрытая подписка осуществляется только среди акционеров и при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);*
 - осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством и настоящим Уставом.*
- Все обыкновенные именные акции Общества являются голосующими акциями: одна акция - один голос.*

Акционер вправе продать принадлежащие ему акции другому акционеру Общества без каких-либо ограничений.

Акционеры - владельцы голосующих акций вправе требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях, предусмотренных законодательством РФ и Уставом Общества.

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

Поручитель не осуществлял выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Поручитель не осуществлял выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Поручитель не выпускал помимо акций иные эмиссионные ценные бумаги.

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Поручитель не выпускал помимо акций иные эмиссионные ценные бумаги.

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

Поручитель не осуществлял выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Поручитель не осуществлял выпусков ценных бумаг, за исключением акций.

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств с ипотечным покрытием

Поручитель не осуществлял размещение облигаций с ипотечным покрытием.

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

Реестр владельцев именных ценных бумаг поручителя ведет регистратор:

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Реестр»*
(непосредственно реестр поручителя ведет Смоленский филиал ОАО «Реестр»)

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Реестр» (СФ ОАО «Реестр»)*

Место нахождения: *г. Москва, Гагаринский пер., д. 29, стр. 2*

Почтовый адрес: *214018, г. Смоленск, ул. Тенишевой 22, оф.313*

Тел.: *(8-4812) 38-14-40* Факс: *(8-4812) 38-14-40*

Адрес электронной почты: *sfreestr@sci.smolensk.ru*

Лицензия:

Номер лицензии: *10-000-1-00254*

Дата выдачи: *13.09.2002*

Срок действия: *не установлен*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг*

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг поручителя осуществляется указанным регистратором: *16.11.1998 года.*

Централизованное хранение эмиссионных ценных бумаг поручителя - *в обращении нет эмиссионных ценных бумаг поручителя, которые подлежат обязательному централизованному хранению.*

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

13. Федеральный Закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 29.06.2004) "О валютном регулировании и валютном контроле"

14. Закон РФ от 09.10.1992 N 3615-1 (ред. от 10.12.2003) "О валютном регулировании и валютном контроле"

15. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98

16. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00

17. Федеральный Закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. от 28.07.2004) "О рынке ценных бумаг"

18. Федеральный Закон от 09.07.1999 N 160-ФЗ (ред. от 08.12.2003) "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации"

19. Федеральный Закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 02.01.2000) "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений"

20. Федеральный Закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 29.07.2004) "О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)"

21. *Федеральный Закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 28.07.2004) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"*

22. *Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения*

23. *Инструкция ЦБР от 01 июня 2004г. № 114-И «О порядке резервирования и возврата суммы резервирования при осуществлении валютных операций»,*

24. *Положение ЦБР от 01 июня 2004г. № 258-П «О порядке предоставления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций»,*

25. *Указание ЦБР от 29 июня 2004г. № 1465-У «Об установлении требований о резервировании при зачислении денежных средств на специальные банковские счета и при списании денежных средств со специальных банковских счетов»*

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

Налоговые ставки

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Купонный доход	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%
Доход реализации ценных бумаг	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20%	13%	30%
Доход в виде дивидендов	9%	15%	9%	30%

Порядок налогообложения физических лиц.

Вид налога – налог на доходы.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком, либо имущественными вычетами, принимаемыми в уменьшение доходов от сделки купли - продажи.

К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

оплата услуг, оказываемых депозитарием;

комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг, скидка, уплачиваемая (возмещаемая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда при продаже (погашении) инвестором инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг регистратора;

другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в целях настоящей главы относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, в понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку ценной бумаги, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Если расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

В случае если расходы налогоплательщика не могут быть подтверждены документально, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным абзацем первым подпункта 1 пункта 1 статьи 220 НК.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг данной категории.

Доход по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Дата фактического получения дохода:

день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

день приобретения ценных бумаг.

Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК.

Порядок налогообложения юридических лиц.

Вид налога – налог на прибыль.

К доходам относятся:

выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);

внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;

2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от

средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);*
- 2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);*
- 3) по стоимости единицы.*

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами."

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

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

Поручителем облигации не выпускались.

Дивиденды по акциям Поручителя за 5 последних лет не начислялось.

10.10. Иные сведения.

Иные сведения отсутствуют.

Приложение № 7
Бухгалтерская отчетность Поручителя ЗАО «Рудняконсервмолоко»

Бухгалтерская отчетность за 2003 год.

Сведения об учетной политике Поручителя на 2003 г.

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2003 год от "06" января 2003 г. по ЗАО "Рудняконсервмолоко"

1.1 Установить, что ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

1.2. Установить, что налоговый учет на предприятии осуществляется на основе данных первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, включая справку бухгалтера.

1.3. Установить, что предприятие самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного налогового учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством.

1.4. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, на основании данных первичных учетных документов разрабатываются самостоятельно.

1.5. Установить, что к основным средствам относится имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Первоначальную стоимость основных средств определять как сумму расходов на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния в котором они пригодны для использования за минусом процентов по долговым обязательствам. Имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

1.6 Имущество, приобретенное до 01.01.2002г., включается в соответствующую группу по остаточной стоимости.

1.7. Установить, что начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

1.8. Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч руб. включительно, не амортизируется. Стоимость этого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме при вводе их в эксплуатацию.

1.9 По приобретенным объектам основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

2.0 По основным средствам, приобретенным до 01.01.2002г., амортизация начисляется линейным методом.

2.1. Расходы на ремонт признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

2.2. К нематериальным активам относятся приобретенные или созданные объекты интеллектуальной деятельности, используемые в производственных целях или для управленческих нужд предприятия.

2.3 Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов

определяется как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, пригодного для использования, за исключением сумм налогов учитываемых в составе расходов (за минусом процентов по долговым обязательствам). Срок полезного использования объекта нематериальных активов производится из срока действия патента, а также исходя из срока пользования нематериальных активов, определенного соответствующим договором. По объектам нематериальных активов срок полезного использования, по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 10 лет.

2.4 Амортизационные отчисления по нематериальным активам производить линейным способом исходя из срока полезного использования объектов.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

1) по товарам собственного производства (кроме товаров обслуживающих производств и хозяйств) в составе:

- основного сырья и материалов,*
- амортизационных отчислений по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции,*
- расходы на оплату труда, указанные в ст.255 Налогового кодекса РФ (кроме расходов на оплату труда персонала обслуживающих производств и хозяйств, персонала, занятого выполнением работ и оказанием услуг, а также персонала розничной торговли.*

2) по работам и услугам собственного производства (кроме работ и услуг обслуживающих производств и хозяйств) в составе:

- основных материалов*
- амортизационных отчислений по основным средствам, непосредственно используемым при выполнении работ и оказании услуг,*
- расходы на оплату труда, указанные в ст.255 Налогового кодекса РФ, персонала, занятого выполнением работ и оказанием услуг,*
- единый социальный налог на зарплату персонала, занятого выполнением работ и оказанием услуг,*

3) по оптовой, мелкооптовой и розничной торговле в составе транспортных расходов по приобретению товаров

3.2.. Установить для целей налогообложения прибыли порядок оценки остатков незавершенного производства и остатков готовой продукции, на складе исходя из доли остатков в натуральных измерителях.

3.3. Назначить ответственным за составление справки-расчета подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам бухгалтерию.

3.4. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по средней стоимости,

3.5. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах,

3.6. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

3.7 Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на все

виды рекламы признаются в фактических размерах, но не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст.249 Налогового кодекса РФ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется методом средней стоимости.

3.9 Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы по добровольному обязательному страхованию, по которым предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом включается в расходы в течении срока действия договора страхования ежеквартально.

Учет для целей налогообложения убытков

4.1. Установить, что для целей налогообложения прибыли обоснование условий признания убытков от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, указанных в подп.32 п.1 ст.264 Налогового кодекса РФ, производит бухгалтерия,

4.2. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в 2003 году подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст.283 Налогового кодекса РФ. При этом величина переносимого убытка не должна уменьшать налоговую базу любого отчетного периода более чем на 30%. Порядок, указанный в настоящем пункте не распространяется на убытки от использования объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

Расчеты с бюджетом

5.1. Определять доходы и расходы при исчислении налогов по методу начислений.

5.2. Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль,

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2003 год от "06" января 2003 г. по ЗАО "Рудняконсервмолоко"

Раздел I. Нормативные документы и положения, регулирующие вопросы учетной политики предприятия

1.1. Основными нормативными документами, регулиующими вопросы учетной политики предприятия, являются:

Федеральный закон от 21.11.96 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина России от 9.12.98 г. N 60н; приказ Минфина России от 28.06.2000 г. N 60н "О Методических рекомендациях, о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций"; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. N 34н;

Налоговый кодекс Российской Федерации.

1.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с Законом N 129-ФЗ ответственными являются:

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководитель организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер организации.

1.3. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;

1.4. Выделить на отдельный баланс следующие производства и хозяйства:

1.4.1. Велижский низовой молочный завод;

1.4.2. Демидовский низовой молочный завод;

1.4.3. Автобазу;

1.5. Установить для них

а) срок сдачи отчетности до десятого числа месяца следующего за отчетным;

б) отчетность сдается в следующих объемах: бухгалтерский баланс,

1.6. Установить, что бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (квартал) с учетом производств, хозяйств и обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, составляется централизованной бухгалтерской службой. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря 2003 года включительно.

1.7. Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, а годовая отчетность представляется 90 дней по окончании года - совету директоров, согласно учредительным документам, органу государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре).

1.7.2 в течение 90 дней по окончании года годовую отчетность органу государственной статистической отчетности

1.9. Установить журнально-ордерную технологию и компьютерную формы обработки учетной информации в производствах, цехах и подразделениях. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии и его подразделениях.

1.10. Для оформления хозяйственных операций использовать первичные учетные документы по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации утвержденных:

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 30 октября 1997 г. N 71 а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве",

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов

инвентаризации";

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 09 августа 1999 года N 66 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 24 марта 1999 года N 20 "Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации";

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 25 декабря 1998 года N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций".

- Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 6 апреля 2001 года N 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

1.11. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: заместитель директора по производству, главный инженер, финансовый директор, заместитель директора по материально-техническому снабжению, главный бухгалтер.

Раздел 2. Методика учета

2.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, согласно действующего положения

2.3. Учет основных средств.

2.3.1. К основным средствам относить имущество стоимостью более 10 000 руб. со сроком службы более 12 месяцев. Основные средства со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 10000 руб. подлежат списанию одновременно с вводом их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц подразделений предприятия.

2.3.2. Стоимость основных средств погашать путем начисления амортизации. О Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу.

2.3.3. Ремонт основных средств отражать путем включения фактических затрат в себестоимости продукции по мере выполнения ремонтных работ.

2.4 Порядок учета нематериальных активов.

2.4.1. К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2000. Нематериальные активы отражать в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовив по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2.4.2. Износ объектов нематериальных активов отражать, ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию. Износ начислять линейным способом.

2.4.3 В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма переноса стоимости устанавливается из расчета на 10 лет (но не более срока деятельности организации).

2.5. Порядок учета товаров и товарно-материальных ценностей.

2.5.1. Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитывать по продажной цене с применением счета 42 "Торговая наценка".

2.5.2. Установить, что учет материальных ценностей производится на балансовом счете 10 "Материалы" по фактическим расходам на приобретение, поименованных в ПБУ 5/01, и требований НК РФ.

2.5.3. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средневзвешенной себестоимости материальных ценностей.

2.6. Порядок отражения затрат на производство

2.6.1. Установить, что списание расходов, собранных на счете 23 "Вспомогательное производство" осуществляется пропорционально объему выполненных (реализованных) видов работ;

2.6.2. Установить следующий порядок списания общехозяйственных и общепроизводственных расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы" и 25 "Общепроизводственные расходы", подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 "Основное производство")"

2.6.3. Установить, что расходы, собранные на счетах 25 и 26 подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основного производственного персонала;

2.6.4. Установить, что незавершенное производство отражается в учете по фактической производственной себестоимости .

2.7. Порядок отражения готовой продукции

2.7.1. Установить, что готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости с отдельным учетом отклонений от фактической себестоимости).

2.8. Порядок отражения выручки от реализации.

2.8.1. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется "по мере отгрузки" товаров потребителям (по методу начисления) Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

2.8.2. Установить следующий порядок списания расходов на продажу - расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью.

2.9. Прочее.

2.9.1. Установить, что списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия /счет 91 "Прочие доходы и расходы"/ по мере совершения операций и на конец отчетного периода;

2.9.2. Проценты по заемным средствам учитывать на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов. Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной_ задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента займа остается 365 дней.

2.9.3 Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором произведены,

2.9.4 Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты деятельности

2.9.5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Списание финансовых вложений

производится по методу ФИФО.

2.9.7. Установить единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

2.9.8 Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок две недели. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

Раздел 4. Техника учета

3.1. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной техники.

3.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

3.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

3.4. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

3.5. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой.

3.6. Для своевременного получения финансового результата работы предприятия устанавливается дата сдачи материальных отчетов, табелей рабочего времени, ведомостей на начисление заработной платы не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным.

3.7. Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию не позднее 3 дней после возвращения из командировки.

3.8. План счетов, используемый организацией при ведении бухгалтерского учета.

3.9. Данная учетная политика является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по предприятию с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Главный бухгалтер Цыганкова О.П.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 Декабря 2003 г.

Организация: ЗАО «Рудняконсервмолоко»
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: промышленность
Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: руб.
Место нахождения (адрес):
г. Рудня п. Молкомбинат

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

по ОКПО

ИН

Н

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

ОДЫ		
0710001		
2003	12	31
00417831		
6713000170		
15.		
67/16		
384/385		

Дата утверждения
Дата отправки
(принятия)

..
..

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	45127451	45367472
Незавершенное строительство	130	3956076	4305568
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	4300	4300
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	-	50641
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	49087827	49727981
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4956950	96225930
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3657102	64338220
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	216912	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	736824	31551130
товары отгруженные	215	75739	-
расходы будущих периодов	216	270373	336580
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2065221	15496689
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	96355504	154386808
покупатели и заказчики	241	2191123	38877176
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	347506	1669808
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	103725181	267779235
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	152813008	317507216

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10400000	10400 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	19930710	19930710
Резервный капитал	430	1560000	1560000

В том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	1560000	1560000
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	8676078	6317388
Итого по разделу III.	490	40566788	38208098
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	235855	157236
Отложенные налоговые обязательства	515	-	4471384
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	235855	4628620
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	100108404	181951137
Кредиторская задолженность	620	11901961	92719361
В том числе:			
поставщики и подрядчики	621	9487020	51536864
задолженность перед персоналом организации	624	1346234	1602453
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	525774	692691
задолженность по налогам и сборам	626	536937	858535
прочие кредиторы	628	5996	38028818
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	112010365	274670498
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	152813008	317507216

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1			
Арендованные основные средства (001)	910	-	2883794
В том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	1845324	2303200
Товары, принятые на комиссию (004)	930	-	-
Списания в убыток задолженностей	940	1719669	321654
Износ жилищного фонда	970	3701412	3822355
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель Красильников Г.И.
Главный бухгалтер Толкачева Г. В.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2003 г.

за

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Коды		
0710002		
2004	01	

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **промышленность**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **частная**

по ОКПО	00417831
ИНН	6713000170
по ОКДП	15.
по	67/16
ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	383

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	Код стр.	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	785486590	150934704
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	779464654	142605063
Валовая прибыль	029	6021936	8329641
Коммерческие расходы	030	3375952	936485
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	2645984	7393156
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	7474810	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	84061105	110694685
Прочие операционные расходы	100	84914392	115270807
Внереализационные доходы	120	8396495	24239
Внереализационные расходы	130	1367771	2098656
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1346611	742617
Отложенные налоговые активы	141	50641	-
Отложенные налоговые обязательства	142	4471384	-
Текущий налог на прибыль	150	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	-3074132	742617
СПРАВОЧНО.	200	325539	-
остоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	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	-	2714	-	97447
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной	240	7962704	939013	24239	42721

валюте					
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	85432	72861	-	88462

Руководитель Красильников Г.И.
Главный бухгалтер Толкачева Г. В.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период 1 Января по 31 Декабря 2003 г.

за

Организация: ЗАО «Рудняконсервмолоко»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: промышленность

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: руб.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2003	12	31
00417831		
6713000170		
15.		
67/16		
383		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставн ый капита л	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенн ая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наиме нование						
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	10400000	19930710	1560000	10812679	42703389
2002 г.	020				-	-
(предыдущий год)		X	X	X		
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	030	X	-	X	-	-
	031	X	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	040	10400000	19930710	1560000	10812679	42703389
Результат от перерасчета иностранных валют	050	X		X	X	-
Чистая прибыль	060	X	X	X	433303	433303
Дивиденды	070	X	X	X	-	-
Отчисления в резервный фонд	080	X	X	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	090	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	100	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	110	-	X	X	-	-

прочие	111	-	-	-	2569904	2569904
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшение номинала акций	120	-	X	X	X	-
уменьшение количества акций	130	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	140	-	X	X	-	-
	141	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	150	10400000	19930710	1560000	8676078	40566788
2003 г.					-	-
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	160	X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств	170	X		X	-	-
	171	X	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	180	10400000	19930710	1560000	8676078	40566788
Результат от пересчета иностранных валют	190	X		X	X	-
Чистая прибыль	200	X	X	X	599591	599591
Дивиденды	210	X	X	X	-	-
Отчисления в резервный фонд	220	X	X		-	-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительный выпуск акций	230	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	240	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	250	-	X	X	-	-
	251	-	-	-	-	-
Уменьшение величины уставного капитала за счет: уменьшение номинала акций	260	-	X	X	X	-
уменьшение количества акций	270	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	280	-	X	X	2958281	2958281
Остаток на 31 декабря отчетного года	290	10400000	19930710	1560000	6317388	38208098

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использован	Остаток
наименование	Код			о	
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)	300	1560000	-	-	1560000

данные предыдущего года					
данные отчетного года	310	1560000	-	-	1560000
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)	320	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	330	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)	340	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	350	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)	360	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	370	-	-	-	-

Справки

Показатель		Остаток на начало года		Остаток на конец года	
наименование	Код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	380	40559788		38208120	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	390	-	-	-	-
в том числе:	391	-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	400	-	-	-	-
в том числе:	401	-	-	-	-

Руководитель Красильников Г.И.
Главный бухгалтер Толкачева Г. В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период 1 Января по 31 Декабря 2003 г.

за

Организация: ЗАО «Рудняконсервмолоко»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: промышленность

Организационно-правовая форма / форма собственности: частная

Единица измерения: руб.

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2003	12	31
00417831		
6713000170		
15.		
67/16		
383		

Показатель наименование	код	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	347506	393978
Движение денежных средств по текущей деятельности	020	612544220	155701522
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	030	-	-
Прочие доходы	110	1715974	457610
Денежные средства направленные:	120	701659087	254120254
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	650769773	218117696
на оплату труда	160	18285599	13017599
на выплату дивидендов	170	7474810	4286713
на расчеты по налогам и сборам	180	10438209	9215052
	181	7057050	4684199
на прочие расходы	190	7633646	4798995
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	-87398893	-97961122
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов 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	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности	350	-	-
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступление от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	143000000	157914650
	370	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	54278805	60000000
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	-	-
	410	-	-
Чистые денежные средства о финансовой деятельности	430	88721195	97914650
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	1322302	-46472
Остаток денежных средств на конец отчетного года	450	1669808	347506
Величина влияния изменений курса иностранной	460	-	-

валюты	по отношению к рублю			
--------	----------------------	--	--	--

Руководитель Красильников Г.И.
Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2003 г.

за

Организация: ЗАО «Рудняконсервмолоко»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **промышленность**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **частная**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2003	12	31
00417831		
6713000170		
15.		
67/16		
383		

Нематериальные активы

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	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:	011	-	-	-	-
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель					
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:		-	-

Основные средства

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	30539904	18551137	201809	48889232

Сооружения и передаточные устройства	075	6294793	602931	22773	6874951
Машины и оборудование	080	35928325	1895822	2048250	35775897
Транспортные средства	085	8139659	890481	489400	8540740
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	263636	-	-	263636
Рабочий скот	095	-	-	-	-
Продуктивный скот	100	-	-	-	-
Многолетние насаждения	105	-	-	-	-
Другие виды основных средств	110	19625045	-	18551137	1073908
Земельные участки и объекты природопользования	115	-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого:	130	100791362	21940371	21313369	101418364

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	Код		
Амортизация основных средств – всего	140	55664352	56050892
в том числе:		20713006	22310615
зданий и сооружений	141		
машин, оборудования, транспортных средств	142	34921333	33734312
других	143	30013	5965
Передано в аренду объектов основных средств – всего	150	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду-всего	160	-	2883794
в том числе:		-	2883794
оборудование	161		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-
Справочно.	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	-	-

Доходы вложения в материальные ценности

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	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	-	-	-	-
		-	-	-	-
Прочие	240	-	-	-	-

Итого	250	-	-		-
	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	-	-		

**Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские
и технологические работы**

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-
в том числе:	311	-	-	-	-
	312	-	-	-	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			320	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			330	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие 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. Сумма расходов по участникам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическим изысканиями и прочими аналогичными работами			Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			420	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			430	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	Код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода

1	2	3	4	5	6
Вклады в уставный (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых 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	-	-	-	-
Депозитарные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	4300	4300	-	-
Итого	540	4300	4300	-	-
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	550	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего					
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 оценке	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разницы 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	96355504	154386808
в том числе	611	2191123	38877176
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	612	92443634	101331651
прочая	613	1720747	14177981
долгосрочная - всего	620	-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	-
авансы выданные	622	-	-
прочая	623	-	-
Итого:		96355504	154386808
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего	640	112010365	274670498
в том числе			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	9487020	51536864
авансы полученные	642	-	38027691
расчеты по налогам и сборам	643	536937	858535
кредиты	644	5000000	94000000
займы	645	95108404	87951137
прочая	646	1878004	2296271
долгосрочная - всего	650	235855	157236
в том числе:			
кредит	651	235855	157236
займы	652	-	-
Итого:		112246220	274827734

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	Код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	745321955	116356163
Затраты на оплату труда	720	22249959	15988456
Отчисления на социальные нужды	730	7871559	5380718
Амортизация	740	1763753	1222069
Прочие затраты	750	2257428	4594142
Итого по элементам затрат	760	779464654	143541548
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	765	216912	-
незавершенного производства			
расходов будущих периодов	766	225269	233043
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	Код		
1	2	3	4
Получение – всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	162466400
в том числе:			

объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	81233200
готовая продукция, сырье	824	-	81233200
Выданные – всего	830	-	-
в том числе:		-	-
векселя	831		
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	-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:	921	-	-	-	-

Руководитель Красильников Г.И.
Главный бухгалтер Толкачева Г. В.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БАЛАНСУ
ЗАО «Рудняконсервмолоко» за 2003 год.**

Предприятие в первом полугодии 2003 года выработало 69 623 туб молочных консервов, 384 тонны масла и 6 588 туб овощных консервов из давальческого сырья, отпуская их по стоимости переработки, на сумму 28 2810 тысяч рублей. Во втором полугодии 2003 года предприятие перешло на выпуск собственной продукции. За этот период было выработано продукции: молконсервы – 42 145 туб, овощные консервы – 10 212 туб, масло – 578 тонн на общую сумму 635 130 тысяч рублей. Рентабельность производства в 2003 году составила 0.4% по сравнению с 2002 годом, 0.1%. Коэффициент текущей ликвидности за 2003 год составил 1.2.

На балансе предприятия стоит автобаза, которая работает по заявкам заказчиков. Цельномолочная продукция собственного производства реализуется в Смоленской области.

		2003 г.	2002 г.	%
Молконсервы	туб.	111 817	95 581	117
Масло	тн.	962	515	187
Цельномолочная продукция	тн	314	305	103
Овощные консервы	туб.	16 800	4 156	в 4 раза

Руководитель Кузин Ю.В.
Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о финансовой (бухгалтерской отчетности)
ЗАО «РУДНЯКОНСЕРВМОЛОКО»
за 2003 год.**

Мы, Аудиторская Фирма ООО «Право и Налоги», провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «РУДНЯКОНСЕРВМОЛОКО» за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно. Прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;*
- отчета о прибылях и убытках;*
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;*
- пояснительной записки.*

Аудит был завершен 29 марта 2004г.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет генеральный директор ЗАО «РУДНЯКОНСЕРВМОЛОКО». 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 августа 2001г. № 119-ФЗ (в ред. от 30.12.2001 г.);*

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (утверждены Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696);
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «Право и Налоги».

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.

В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, которые нашли отражение в аудиторском отчете.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в аудиторском отчете, финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2003 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно.

Генеральный директор ООО «Право и налоги» Ковалев Д.Н.
Ведущий аудитор ООО «Право и налоги» Смирнова Е. Ю.
Аудитор ООО «Право и налоги» Соловьев Е.А.
Аудитор «Право и налоги» Грибанов Ю.В.

Сведения об учетной политике Поручителя на 2004 г.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2004 год от 5 января 2004 года по ЗАО «Рудняконсервмолоко»

Раздел 1. Нормативные документы и положения, регулирующие вопросы учетной политики предприятия.

1.1. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются:

Федеральный закон от 21.11.96г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина России от 9.12.98г № 60н;

Приказ Минфина России от 28.06.2000г № 60н «О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н; Налоговый кодекс Российской Федерации.

1.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с Законом № 129-ФЗ ответственными являются:

За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель организации;

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер организации.

1.3. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

1.4. Выделить на отдельный баланс следующие производства и хозяйства:

1.4.1. Велижский низовой завод;

1.4.2. Демидовский низовой молочный завод;

1.4.3. Автобазу МКК;

1.5. Установить для них:

а) срок сдачи отчетности до десятого числа месяца, следующего за отчетным;

б) отчетность сдается в следующих объемах:

бухгалтерский баланс.

1.6. Установить, что бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (квартал) с учетом производств, хозяйств и обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, составляется централизованной бухгалтерской службой.

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря 2004 года включительно.

1.7.Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять:

1.7.1.в течение 30 дней по окончании отчетного квартала , годовая отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года-совету директоров,согласно учредительным документам,органу государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре);

1.7.2.в течение 90 дней по окончании года годовую отчетность -органу государственной статистической отчетности.

1.8.Установить журнально-ордерную технологию и компьютерную формы обработки учетной информации в производствах,цехах и подразделениях .Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии и его подразделениях.

1.9.Для оформления хозяйственных операций использовать первичные учетные документы по форме,содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации утвержденных:

-Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 30 октября 1997г № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты,основных средств ,материалов,работ в капитальном строительстве;

-Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 18 августа 1998 г № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации;

-Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 9 августа 1999 года № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции,товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

-Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 24 марта 1999 года № 20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

-Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 25 декабря 1998 года № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

-Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 6 апреля 2001 года № 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»

1.10.Утвердить следующий перечень должностных лиц , имеющих право подписи первичных учетных документов:главный инженер, заместитель директора по материально-техническому снабжению, главный бухгалтер, генеральный директор,зам. генерального директора по общим вопросам.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций по законодательству Российской Федерации.

Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера, а в его отсутствие зам.главного бухгалтера

денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Раздел 2. Методика учета

2.1. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета (План счетов прилагается). Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2.2 Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, должны оформляться оправдательными документами. К этим документам относятся:

«Накладная», «Лимитно-заборная карта», «Приходный ордер», «Акт на списание спецодежды, малоценных предметов, пришедших в негодность» — эти документы применяются для внутрихозяйственного назначения с заполнением всех реквизитов, указанных в документе. Кроме того в консервном цехе заполняют паспорта на варку, акт передачи смен, журналы по учету сахара, жира, сома, ведомость по учету молока, отпущенного на производство. В приемном отделении ведется «ведомость поступления и направления молока», в маслоцехе ведется журнал сбоек, ведомость движения молока и сливок.

При реализации готовой продукции, ТМЦ применяется товарно-транспортная накладная № ТОРГ-12, а при реализации услуг «Акт выполненных работ».

При получении ТМЦ от поставщиков выдается доверенность ф. № М-2, утвержденная Госкомстатом. Материально-ответственные лица в конце месяца составляют «Отчет о движении имущественно-материальных ценностей по складу». По учету заработной платы ведется «Табель учета использования рабочего времени» Т № 13, «Расчет начисления отпускных», «Путевой лист грузового автомобиля ф. 4П, «Путевой лист легкового автомобиля» ф. 3, «Сменный рапорт».

При направлении работника в командировку выдается командировочное удостоверение Ф. № 26, при выдаче в подотчет денежных средств подотчетное лицо составляет в трехдневный срок авансовый отчет № АО-1 с приложением всех первичных документов.

При поступлении денежных средств выписывается приходный кассовый ордер, при реализации ТМЦ за наличный расчет физическому лицу выписывается кассовый чек, а при выдаче денежных средств выписывается расходный кассовый ордер № КО-2, ведомость на выдачу денежных средств.

Договора на оказание услуг, покупку ТМЦ — ответственность за оформление несет юрист, подписывают материально-ответственные лица, где работа выполняется или лицо, ответственное за заказ ТМЦ. Контроль за ценами осуществляет экономист планового отдела.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным — непосредственно по окончании операции.

2.3. Оценка имущества:

Приобретение за плату ТМЦ — по цене приобретения (затраты на доставку учитывать на счете 16 с последующим распределением на затраты производства пропорционально списанным ТМЦ). Материально-производственные запасы

списываются на производство по средней себестоимости(п.16 ПБУ 5/01) , в налоговом учете также МТЗ списываются на производство по средней себестоимости.

Товары приобретенные для реализации в столовой учитывать по продажным ценам с применением счета 42 «Торговая наценка»

Товары приобретенные для дальнейшей реализации и сбыта учитывать по покупным ценам на счете 41 «Товары» .

Полученное имущество безвозмездно- по цене,указанной в документах.Бухгалтерский учет имущества,обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.4.В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств согласно действующего положения ,в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие,состояние и оценка.

Обязательно проводится инвентаризация:

- денежных средств, продуктов в столовой,готовой продукции-ежемесячно;

- при передаче имущества в аренду, выкупе,продаже и списании;

- перед составлением годовой отчетности;

- при смене материально-ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения,злоупотребления или порчи имущества;

- при реорганизации или ликвидации предприятия;

- и при других обстоятельствах.

Инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия в составе:

председатель комиссии и члены комиссии, утверждаемые приказом генерального директора.

Выявленные излишки ТМЦ,основных и денежных средств приходяются и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором была инвентаризация.

Недостача ТМЦ и денежных средств , а также порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц, при этом разница между взыскиваемой суммой и балансовой стоимостью отражается:

На кредитте счета № 98 по мере возникновения и признания должником задолженности.

2.5.Учет основных средств.

На предприятии к основным средствам относятся предметы,сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 10000 рублей.Основные средства стоимостью до 10000 рублей как для налогового так и для бухгалтерского учета списываются на затраты,как только это имущество передали в эксплуатацию.В этом случае амортизация не начисляется.В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложена ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц подразделений предприятия.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом,это касается и бухгалтерского и налогового учета.Основные средства для начисления амортизации распределены согласно Классификатора основных средств,включаемых в амортизационные группы(утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г).

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

2.6.Порядок учета нематериальных активов.

2.6.1. К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2000. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2.6.2. Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом с использованием счета 05 (износ нематериальных активов).

2.6.3. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма переноса стоимости устанавливается из расчета 10 лет (но не более срока деятельности организации).

2.7. Порядок отражения затрат на производство.

2.7.1. На предприятии для группировки затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции и услуг применяются затратные счета 20-26.

Прямые затраты учитываются традиционным методом. К прямым затратам относятся счет 20 «Основное производство» (т.е. выработка молочных и овощных консервов, масла, цельномолочной продукции: кефир, молоко в пакетах, молоко фляжное, сметана). К прямым расходам по налоговому учету (ст. 319 НК РФ) относится заработная плата рабочих, непосредственно занятых в производстве или оказании услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на эту заработную плату, ТМЦ, израсходованные на производство или оказание услуг, амортизация основных средств, используемых в производстве или оказании услуг. К косвенным расходам относятся – сч 23 (производственные подразделения: котельная, ЖБЦ, стройцех, мехмастерская, кип, электроцех, насосная и прочие).

Списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательные производства» осуществляется пропорционально объему выполненных работ переводом на тоннаж и списываются на 20 счет.

2.7.2. Установить следующий порядок списания общехозяйственных и общепроизводственных расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» и 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство».

2.7.3. Установить, что расходы, собранные на счетах 25 и 26 подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

2.7.4. Установить, что незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, а для целей налогообложения прибыли, исходя из доли остатков в натуральных измерителях.

2.7.5. Готовая продукция отражается в балансе по нормативно-плановой производственной себестоимости. Калькуляционным периодом на предприятии является конец отчетного периода.

2.8. Порядок отражения выручки от реализации.

2.8.1. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется «по мере отгрузки» товаров потребителям (по методу начисления). Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

2.8.2. Установить следующий порядок списания расходов на продажу:
- расходы на продажу, собранные в течении отчетного периода на счете 44 подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

2.9. Прочее.

2.9.1. Установить, что списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций на конец отчетного периода.

2.9.2. Займы и кредиты оцениваются с учетом процентов и без процентов, т.е. как указано в договоре. Проценты по кредитам и займам, если предусмотрено договором, будут начислены и отнесены на счет 91*2, но не более ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,1 раза для рублевых кредитов и займов.

2.9.3. Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

2.9.4. Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в бухгалтерском учете в операционные расходы, а в налоговом учете - во внереализационные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.9.5. Установить, что дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

2.9.6. Установить, что целей налогообложения прибыли, представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда.

2.9.7. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы по обязательному и добровольному страхованию, по которым предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, включаются в расходы в течение срока действия договора страхования ежеквартально.

2.9.8. Установить, что резервы на оплату отпусков, ремонт и вознаграждение не создаются.

2.9.9. Установить единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

3. Установить, что для целей налогообложения прибыли, убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в 2004 году подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ. При этом величина переносимого убытка не должна уменьшать налогооблагаемую базу отчетного периода более чем на 30%.

4. Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль, осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

Генеральный директор Кузин Ю.В.
Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 Декабря 2004 г.

		Коды		
Форма № 1 по ОКУД		0710001		
Дата (год, месяц, число)		2004	1	31
			2	
Организация: ЗАО «Рудняконсервмолоко»	по ОКПО	00417831		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6713000170		
Вид деятельности: промышленность	по ОКВЭД	15.		
Организационно-правовая форма / форма собственности: частная	по ОКОПФ/ОКФС	67/16		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383		
Место нахождение (адрес): г. Рудня п. Молкомбинат				

Дата утверждения	..
Дата отправки (принятия)	..

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	45367472	47647244
Незавершенное строительство	130	4305568	2656253
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	4300	22401374
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	50641	661787
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	49727981	73366658
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	96225930	91585316
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	64338220	72631085
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	31551130	17490586
товары отгруженные	215	-	1052214
расходы будущих периодов	216	336580	411431
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	15496689	35615341
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	154386808	381470624
покупатели и заказчики	241	38877176	279175451
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	1669808	11915476

Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	267779235	520586757
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	317507216	593953415

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10400000	105400000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-609400
Добавочный капитал	420	19930710	19930710
Резервный капитал	430	1560000	2611000
В том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	1560000	2611000
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	6317388	22543993
Итого по разделу III.	490	38208098	149876303
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	157236	78617
Отложенные налоговые обязательства	515	4471384	2359648
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	4628620	2438265
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	181951137	108600000
Кредиторская задолженность	620	92719361	333038847
В том числе:			
поставщики и подрядчики	621	51536864	328859416
задолженность перед персоналом организации	622	1602453	1537157
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	692691	130680
задолженность по налогам и сборам	624	858535	256337
прочие кредиторы	625	38028818	2255257
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	274670498	441638847
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	317507216	593953415

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	2883794	480600
В том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	2303200	120300

Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списания в убыток задолженностей	940	321654	321654
Износ жилищного фонда	970	3699827	3820770
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель Кузин Ю.В.
Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **промышленность**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
частная

Единица измерения: **руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2004	12	31
00417831		
6713000170		
15.		
67/16		
383		

Наименование показателя	Код стр.	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	1589751122	785486590
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-1543857256	-779464654
Валовая прибыль	029	45893866	6021936
Коммерческие расходы	030	-9871957	-3375952
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	36021909	2645984
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	-17936947	-7474810
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	154523035	84061105
Прочие операционные расходы	100	-152171250	-84914392
Внереализационные доходы	120	3981706	8396495
Внереализационные расходы	130	-1787312	-1367771
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	22631141	1346611
Отложенные налоговые активы	141	633225	50641
Отложенные налоговые обязательства	142	-2204124	-4471384
Текущий налог на прибыль	150	-44060	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	21016182	-3074132
СПРАВОЧНО.	200	5151304	325539
постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

наименование	Код	капитал	капитал	капитал	прибыль (непокрытый убыток)	
		3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	1040000 0	19930710	1560000	8676078	4056678
2003 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	1040000 0	19930710	1560000	8676078	4056678
Результат от перерасчета иностранных валют	031	X		X	X	
Чистая прибыль	032	X	X	X	599616	599616
Дивиденды	033	X	X	X	-	
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	-	-	
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	051	-	X	X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	052	-	X	X	X	
реорганизация юридического лица	053	-	X	X	-	
прочие	054	-	-	-	-	
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшение номинала акций	061	-	X	X	X	
уменьшение количества акций	062	-	X	X	X	
реорганизация юридического лица	063	-	X	X	-	
	064	-	-	-	2958306	2958306
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	1040000 0	19930710	1560000	6317388	3820809
2004 г. (отчетный год) Изменения в учетной политике	071	X	X	X	-	
Результат от переоценки объектов основных средств	072	X		X	-	
	080	X	-	-	-	
Остаток на 1 января отчетного года	100	1040000 0	19930710	1560000	6317388	3820809
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	X	
Чистая прибыль	102	X	X	X	-	
Дивиденды	103	X	X	X	-	
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	1051000	-1051000	
Увеличение величины капитала за счет: дополнительный выпуск акций	121	9500000 0	X	X	X	9500000
увеличение номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	688
реорганизация						

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	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	-	369023	-	2714
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	3600199	515262	7962704	939013
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	104883	3646	85432	72861

Руководитель Кузин Ю.В.
Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **промышленность**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
частная
Единица измерения: **руб.**

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО
ИНН
по ОКДП
по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710003		
200	12	31
4		
00417831		
6713000170		
15.		
67/16		
383		

I. Изменения капитала

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использован	Остаток
наименование	Код			о	
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)	151	1560000	-	-	1560000

данные предыдущего года					
данные отчетного года	152	1560000	1051000	-	2611000
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)	161	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	162	-	-	-	-
Оценочные резервы:		-	-		
(наименование резерва)	171			-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	172	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)	181	-	-	-	-
данные предыдущего года					
данные отчетного года	182	-	-	-	-

Справки

Показатель		Остаток на начало года		Остаток на конец года	
наименование	Ко д				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	38208120		149876303	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	За предыдущий год
2) Получено на:	210				
расходы по обычным видам деятельности - всего		-	-	-	-
в том числе:	211	-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:	221	-	-	-	-

Руководитель Кузин Ю.В.
Главный бухгалтер Толкачева Г.В

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация: ЗАО «Рудняконсервмолоко»
Идентификационный номер налогоплательщика

по ОКПО
ИНН

Коды		
0710004		
2004	12	31
00417831		
6713000170		

Вид деятельности: **промышленность**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
частная

Единица измерения: **руб.**

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

15.

67/16

383

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
наименование	Код		
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	1669808	347506
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков с/силы	020	1719976171	612544220
	030	-	-
Прочие доходы	110	14289979	1715974
Денежные средства направленные:	120	-1747987958	-701659087
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	-1673625709	-650769773
на оплату труда	160	-19699366	-18285599
на выплату дивидендов, процентов	170	-17936945	-7474810
на расчеты по налогам и сборам	180	-11610425	-10438209
внебюджетные фонды	181	-8719240	-7057050
на прочие расходы	190	-16396273	-7633646
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	-13721808	-87398893
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов средств и иных внеоборотных активов	210	-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	95000000	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	-	-
Управление от погашения займов, предоставленных им организациям	250	70800	-
Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений материальные ценности и нематериальных активов	290	-	-
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-475332	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	-
	320	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	94595468	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			

Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставляемых другими организациями	360	174000000	143000000
	370	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	-244627992	-54278805
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	-	-
	410	-	-
Чистые денежные средства финансовой деятельности	430	-706627992	88721195
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	10245668	1322302
Остаток денежных средств на конец отчетного года	450	11915476	1669808
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель Кузин Ю.В.

Главный бухгалтер Толкачева Г.В

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

Организация: **ЗАО «Рудняконсервмолоко»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **промышленность**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
частная

Единица измерения: **руб.**

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2004	12	31
00417831		
6713000170		
15.		
67/16		
383		

Нематериальные активы

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	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:	011	-	-	-	-
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	012	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	013	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	014	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	015	-	-	-	-
у патентообладателя на селекционные достижения	020	-	-	-	-
Организационные расходы	030	-	-	-	-
Деловая репутация организации	035	-	-	-	-
	040	-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-
в том числе:	051	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Ко д				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	48889232	-	-2748108	4614112
Сооружения и передаточные устройства	075	6874951	9170265	-	1604521
Машины и оборудование	080	35775897	2282137	-6781510	3127652
Транспортные средства	085	8540740	236039	-6728732	204804
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	263636	25938	-44791	24478
Рабочий скот	095	-	-	-	
Продуктивный скот	100	-	-	-	
Многолетние насаждения	105	-	-	-	
Другие виды основных средств	110	1073908	-	-750255	32365
Земельные участки и объекты природопользования	115	-	-	-	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	
Итого:	130	101418364	11714379	-17053396	9607934

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	Код		
Амортизация основных средств – всего	140	56050892	48432103
в том числе:		22310615	26284774
зданий и сооружений	141		
машин, оборудования, транспортных средств	142	33734312	21715053
других	143	5965	432276
Передано в аренду объектов основных средств – всего	150	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду-всего	160	2883794	480600
в том числе:		-	480600
оборудование	161		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-
Справочно.	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	
амортизации	172	-	

	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	-	

Доходы вложения в материальные ценности

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

**Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские
и технологические работы**

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-
в том числе:	311	-	-	-	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			320	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			330	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие 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. Сумма расходов по участникам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическим изысканиями и прочими аналогичными работами			Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			420	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы			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 уставный (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	22397074	-	-
в том числе дочерних и зависимых 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	-	-	-	-
Депозитарные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	4300	4300	-	-
Итого	540	4300	22401374	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	550	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других	560	-	-	-	-

организаций – всего					
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 оценке	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разницы 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:	610	154386808	381470624
краткосрочная - всего			
в том числе	611	38877176	279175451
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	612	101331651	93617719
прочая	613	14177981	8677454
долгосрочная - всего	620	-	-
в том числе:		-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	621		
авансы выданные	622	-	-
прочая	623	-	-
Итого:		154386808	381470624
Кредиторская задолженность:	640	274670498	441638847
краткосрочная - всего			
в том числе			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	51536864	328859416
авансы полученные	642	38027691	2255257
расчеты по налогам и сборам	643	858535	256337
кредиты	644	94000000	108600000
займы	645	87951137	-
прочая	646	2296271	1667837
долгосрочная - всего	650	157236	78617
в том числе:			
кредит	651	157236	78617
займы	652	-	-
Итого:		274827734	441717464

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	Код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1503506315	745321955
Затраты на оплату труда	720	21076064	22249959
Отчисления на социальные нужды	730	6948249	7871559
Амортизация	740	1955511	1763753
Прочие затраты	750	20243074	2257428
Итого по элементам затрат	760	1553729213	779464654
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	765	-4394357	216912
расходов будущих периодов	766	178389	555269
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	Код		
1	2	3	4
Получение – всего	810	-	-
в том числе: векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	162466400	78254321
в том числе: объекты основных средств	821	81233200	78254321
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	81233200	-
готовая продукция, сырье	824	-	-
Выданные – всего	830	-	-
в том числе: векселя	831	-	-
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	-	-

		на начало отчетног о года	получено за отчетны й период	возвраще но за отчетны й период	на конец отчетног о периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:	921	-	-	-	-

Руководитель Кузин Ю.В.

Главный бухгалтер Толкачева Г.В

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БАЛАНСУ
ЗАО «РУДНЯКОНСЕРВМОЛОКО»
за 2004 год.**

1.Сведения об акционерном обществе.

1.1 Полное наименование фирмы: ЗАО «Рудняконсервмолоко».

1.2 Юридический адрес: 216791 г. Рудня, Смоленской области, п. Молкомбината

1.3 Почтовый адрес: 216791 г. Рудня, Смоленской области, п. Молкомбината

1.4 Дата государственной регистрации: № 87 от 30.10.1992г

1.5 Уставный капитал предприятия составляет 105400000 руб.

Состав акционеров: «Соделем Девелопментс Лимитед» - 96,61% уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.6 Зависимое общество - ЗАО «Молтрансавто» -91% уставного капитала.

1.7 Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале других предприятий, не являющихся малыми, превышает 25 процентов.

1.8 Предприятие подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г № 1.

2.1.3 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4 Малоценные объекты основных средств стоимостью на более 10000 рублей, а также книги, брошюры списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6 При списании оценка материалов производится по средней стоимости.

2.1.7 Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2.1.8 Изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2005 году по сравнению с 2004 годом не предусмотрено.

2.2 Учетная полтика для целей налогового учета.

2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров, работ и услуг.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на

прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод по средней стоимости.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г № 1.

2.2.5. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по средней стоимости.

2.2.6. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2.2.7. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

3.1.1. Основным видом деятельности организации является производство молочных консервов. Выручка за 2004 год от реализации товаров, оказания услуг, работ составила 1589751122 рубля (в том числе выручка от реализации покупных товаров на экспорт 91208840 руб.), что составляет 5,7 % от общей выручки за 2004 год. За 2004 год предприятие выработало:

Туб.	2004г	2003г	%
молконсервы	109587	111917	98
масло	1349	962	140,2
цельномолочная продукция	268	314	85,4
овощные консервы	14307	16800	85,2
рентабельность	0,4	3,5	

Производство товарной продукции в 2004 году -1432900 тыс. руб., что составило 109% к уровню прошлого года. За текущий год из состава ЗАО «Рудняконсервмолоко» выделены в отдельные предприятия: сушильный цех- фирма ООО «Промконсервы» (были выкуплены все материалы и сырье, основные средства, автобаза - ЗАО «Молтрансавто». ЗАО «Рудняконсервмолоко» является учредителем фирмы ЗАО «Молтрансавто».

3.1.2. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2004 года составила 381470624 руб.

3.1.3. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2004 года составила 333038847 руб.

4. Сведения о собственном капитале общества

В 2004 году был произведен выпуск дополнительных акций в количестве 950000 штук Номинальной стоимостью по 100 рублей.

№ п/п	на 31.12.2003	на 31.12.2004	Изменения
1. Сумма чистых активов	38208120	149876303	111668205
2. Уставный капитал	10400000	105400000	95000000
3. Резервный фонд	1560000	2611000	1051000

Руководитель Кузин Ю.В.

Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о финансовой (бухгалтерской отчетности)
ЗАО «РУДНЯКОНСЕРВМОЛОКО»

за 2004 год.

Мы, Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Право и Налоги», провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Рудняконсервмолоко» за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно. Прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5).

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) - отчетности несет генеральный директор ЗАО «Рудняконсервмолоко». 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 августа 2001 г. № 119-ФЗ (в ред. от 30.12.2001 г.);
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (утверждены Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696);
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «Право и Налоги».

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 числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, за исключением отдельных замечаний, нашедших отражение в письменной информации руководству ЗАО «Рудняконсервмолоко», финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ЗАО «Рудняконсервмолоко» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно в соответствии с требованиями

законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на следующие обстоятельства: на некоторые объекты основных средств, числящихся на балансе организации в составе собственных активов, не были предоставлены документы, подтверждающие право собственности (в частности, на объекты жилого фонда).

Генеральный директор «Право и налоги» Сквирская Е.Д.

Бухгалтерская отчетность за 2005 год

Сведения об учетной политике Поручителя на 2005 г.

На основании и в соответствии с Законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н и опираясь на положение главы 25 Налогового кодекса РФ (часть вторая).

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА на 2005 год

Раздел 1. Рабочий план счетов

01 Основные средства

01.1 Основные средства в организации

01.2 Выбытие основных средств

02 Амортизация основных средств

04 Нематериальные активы

05 Амортизация нематериальных активов

07 Оборудование к установке

08 Вложения во внеоборотные активы

08.3 Строительство объектов основных средств

08.4 Приобретение отдельных объектов основных

средств

09 Отложенные налоговые активы

10 Материалы

10.1 Сырье и материалы

10.3 Топливо

10.4 Тара и тарные материалы

10.5 Запасные части

10.6 Прочие материалы

10.7 Материалы, преданные в переработку на сторону

10.9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности

15 Заготовление и приобретение материальных

ценностей

15.1 Заготовление и приобретение материалов

16 Отклонение в стоимости материальных

ценностей

16.1 Отклонение в стоимости материалов

19 Налог на добавленную стоимость

19.1 Налог на добавленную стоимость при

приобретении

основных средств

19.3 Налог на добавленную стоимость по

приобретенным

материально-производственным запасам

20 Основное производство

23 Вспомогательные производства

25 Общепроизводственные расходы

26 Общехозяйственные расходы

28 Брак в производстве

29	Обслуживающие производства и хозяйства
41	Товары
41.1	Товары на складах
41.2	Товары в розничной торговле
41.4	Покупные товары
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
50	Касса
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути в рублях
57.11	Переводы в пути в валюте
58	Финансовые вложения
58.1.	Паи и акции
58.3	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.1	Расчеты с покупателями и подрядчиками в рублях
62.2	Расчеты по авансам полученным в рублях
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте
62.22	Расчеты по авансам полученным в валюте
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.1	Краткосрочные кредиты в рублях
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам в рублях
66.3	Краткосрочные займы в рублях
66.4	Проценты по краткосрочным займам в рублях
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.1	Долгосрочные кредиты в рублях
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам в рублях
68	Расчеты по налогам и сборам
68.1	Налог на доходы физических лиц
68.2	Налог на добавленную стоимость
68.4	Налог на прибыль
68.8	Налог на имущество
68.10	Прочие налоги и сборы
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.1	Расчеты по социальному страхованию
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению

69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию
	от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
75	Расчеты с учредителями
75.1	Расчеты по вкладам в уставный капитал
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.2	Расчеты по претензиям
76.4	Расчеты по депонированным суммам
76.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в рублях
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.1	Расчеты по выделенному имуществу
79.2	Расчеты по текущим операциям
80	Уставный капитал
81	Собственные акции
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.3	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)
84.1	Прибыль, подлежащая распределению
84.4	Нераспределенная прибыль использованная
90	Продажи
90.1	Выручка
90.2	Себестоимость продаж
90.3	Налог на добавленную стоимость
90.9	Прибыль(убыток) от продаж
91.1	Прочие доходы
91.2	Прочие расходы
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
97	Расходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
99.1	Прибыли и убытки
99.2	Налог на прибыль
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.2.3	Постоянное налоговое обязательство
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
010	Износ основных средств

Раздел 2. Методы оценки активов и обязательств

2.1. Порядок учета основных средств

2.1.1. Объекты основных средств стоимостью не выше лимита, установленного ПБУ 6/01 (на момент принятия настоящей учетной политики лимит – 10 000 руб. за единицу), а также книги, брошюры и другие издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на счете 01 «Основные средства».

2.1.2. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным способом.

Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

2.2. Порядок учета нематериальных активов

2.2.1. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

2.3. Учет материально-производственных запасов.

2.3.1. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные цены (цены поставщиков). На счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» отражаются транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях. На счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» учитывается отклонение фактической стоимости материалов от учетной стоимости, фактически это отклонение будет состоять из ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию. Определяются группы материалов, по которым формируются ТЗР; ТЗР распределяются пропорционально стоимости списания в производство (продажу и пр.) материалов выбранных групп. При этом, учитывая положения Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом Минфина РФ 28 декабря 2001 г. N 119н (пункт 88), если удельный вес ТЗР и отклонений (в процентах к договорной (учетной) стоимости материалов) не превышает 5%, ТЗР и отклонения ежемесячно полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных материалов. В ТЗР не включаются расходы по содержанию транспортных служб и заготовительно-складских подразделений. Указанные расходы учитываются в составе затрат на производство (продажу).

2.3.2. При отпуске материалов в производство и при ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости методом скользящей оценки.

2.3.3. Товары, приобретенные для реализации в столовой, учитываются по продажным ценам с использованием счета 42 «торговая наценка». Товары, приобретенные для дальнейшей реализации, учитываются по покупным ценам на счете 41 «Товары». При реализации или ином выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости методом скользящей оценки.

При реализации или ином выбытии готовой продукции, полуфабриката их

оценка производится по средней себестоимости.

2.3.4. Калькулирование себестоимости продукции.

Учет общезаводских и общехозяйственных расходов

2.4.1. Продукция производственных подразделений «Молочно-консервное производство» (далее МКП) и «Производство жестяной банки» (далее Тарный цех).

Основными видами деятельности организации являются производство молочных консервов, масла коровьего, жестяной банки. В МКП выделяются внутренние производственные участки: консервный цех (продукция - молочные консервы и молоко цельное кроме стерилизованного молока и карамели), маслоцех (продукция – коровье масло), цех стерилизованного молока (продукция – стерилизованное молоко и карамель).

В процессе переработки молока при изготовлении масла коровьего (основной продукции) получается несколько видов попутной продукции, которые обычно используются в дальнейшей технологической цепочке в качестве полноценного сырья (материалов). Это – сливки, обрат и пахта. Сливки, обрат и пахта в бухгалтерском учете:

1. Ежемесячно для расчета утверждается цена сливок исходя из средней рыночной цены сливок, сложившейся в данном регионе в период расчета. Указанная цена устанавливается на основании распоряжения финансовой службы, подписанного финансовым директором.

2. Рассчитывается цена обрата по формуле:

$$\text{Цобр} = (\text{Смол} - \text{Сслив}) / \text{Кобр}$$

Цобр – цена обрата без учета НДС в рублях за 1 кг

Смол – стоимость молока, переданного на сепарирование, в рублях без учета НДС;

Слив – стоимость сливок, полученных в результате сепарирования молока, без учета НДС в рублях;

Кобр – количество полученного обрата в кг;

3. Цена пахты, образующейся в процессе производства сливочного масла, определяется равной расчетной цене обрата. При выработке коровьего масла (основной продукции) себестоимость основной продукции уменьшается на стоимость пахты.

Попутная продукция учитывается на счете 10.1, учитывая положения Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом Минфина РФ 28 декабря 2001 г. N 119н (пункт 88).

2.4.2. Расходы на производство классифицируются в зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции, работ, услуг.

При этом расходы подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы – это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость. Прямые расходы отражаются на 20 счете «Основное производство» по каждому виду продукции. Косвенные расходы – это расходы, связанные с производством нескольких видов продукции и относящиеся к нескольким видам деятельности. Они включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) (списываются на 20 счет) путем распределения. Косвенные расходы, связанные с работой вспомогательных производств, отражаются на 23 счете «Вспомогательные производства», косвенные расходы общепроизводственного назначения отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные расходы общехозяйственного назначения (управленческие расходы) отражаются на 26 счете «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы, учитываемые на 23 счете, распределяются по производственным подразделениям – основным цехам (МКП и Тарный цех) и вспомогательным производственным подразделениям. Они включаются в стоимость продукции основного производства пропорционально объему произведенной

продукции. Косвенные расходы, учитываемые на 25 и 26 балансовых счетах, включаются в себестоимость продукции пропорционально стоимости основного сырья, израсходованного на производство продукции. К основному сырью относятся материалы и попутная продукция, учитываемые на счете 10.1.

Классификация затрат на производство видов продукции (20 счет):

Для калькулирования себестоимости каждого вида продукции применяется следующая группировка расходов по статьям:

Материальные расходы. В эту статью включаются расходы на основные виды сырья и материалов (б/с 10.1), упаковочные материалы (б/с 10.4), продукцию, которая участвует при производстве других видов продукции (б/с 10.1 и б/с 43), вспомогательные материалы на технологические цели (б/с 10.6), расходы на брак готовой продукции (б/с 28).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) В эту статью включается доля всех ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, связанных с приобретением материально-производственных запасов. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально стоимости списания соответствующего материала (группы материалов) в производство.

Расходы по водоотведению. В эту статью включается стоимость электроэнергии по ценам энергоснабжающих организаций, потребленной подразделением вспомогательного производства «Очистные сооружения». Определяется количество отведенной воды, приходящееся на единицу продукции, выработанной каждым производственным участком МКП и Тарным цехом, путем деления количества отведенной воды по каждому производственному участку МКП и Тарному цеху на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения стоимости 1 кВт электроэнергии, количества отведенной воды, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В МКП единицей продукции принимается килограмм, а в Тарном цехе – штука.

Расходы на забор воды. В эту статью включается стоимость электроэнергии по ценам энергоснабжающих организаций, потребленной подразделением вспомогательного производства «Насосная станция 2-го подъема». Определяется количество потребленной воды, приходящееся на единицу продукции, выработанной каждым производственным участком МКП и Тарным цехом, путем деления количества потребленной воды по каждому производственному участку МКП и Тарному цеху на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения стоимости 1 кВт электроэнергии, количества потребленной воды, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В МКП единицей продукции принимается килограмм, а в Тарном цехе – штука.

Расходы на теплоэнергию. В эту статью включается стоимость газа по ценам газоснабжающих организаций, потребленного подразделением вспомогательного производства «Котельная». Определяется количество потребленного газа, приходящееся на единицу продукции, выработанной каждым производственным участком МКП и Тарным цехом, путем деления количества потребленного газа по каждому производственному участку МКП и Тарному цеху на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения стоимости 1

гКал газа, количества потребленного газа, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В МКП единицей продукции принимается килограмм, а в Тарном цехе – штука.

1. Расходы на электроэнергию. В эту статью включается стоимость электроэнергии по ценам энергоснабжающих организаций, учтенной подразделением вспомогательного производства «Электроцех». Определяется количество потребленной электроэнергии, приходящееся на единицу продукции, выработанной каждым производственным участком МКП и Тарным цехом, путем деления количества потребленной электроэнергии по каждому производственному участку МКП и Тарному цеху на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения стоимости 1 кВт электроэнергии, количества потребленной электроэнергии, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В МКП единицей продукции принимается килограмм, а в Тарном цехе – штука.

2. Расходы на холод. В эту статью включается стоимость электроэнергии по ценам энергоснабжающих организаций, потребленной подразделением вспомогательного производства «Компрессорная». Определяется количество потребленной электроэнергии, приходящееся на единицу продукции, выработанной каждым производственным участком МКП и Тарным цехом, путем деления количества потребленной электроэнергии по каждому производственному участку МКП и Тарному цеху на общее количество продукции, выработанное каждым указанным подразделением. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения стоимости 1 кВт электроэнергии, количества потребленной электроэнергии, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В МКП единицей продукции принимается килограмм, а в Тарном цехе – штука.

3. Расходы на оплату труда производственных рабочих. В эту статью включаются расходы, составляющие фонд заработной платы основных производственных рабочих.

4. Отчисления с заработной платы на социальные нужды. В эту статью включаются расходы, состоящие из взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, рассчитанных исходя из фонда заработной платы основных производственных рабочих.

5. Общепроизводственные расходы. Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость каждого вида продукции пропорционально стоимости основного сырья и материалов, израсходованных на производство данного вида продукции, учитываемых на балансовом счете 10 субсчет 1.

6. Общехозяйственные расходы. Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость каждого вида продукции пропорционально стоимости основного сырья и материалов, израсходованных на производство данного вида продукции, учитываемых на балансовом счете 10 субсчет 1.

2.4.4. Статьи расходов вспомогательных производств и методика распределения (23 счет)

	Наименование подразделений вспомогательного производства	Наименование статей расходов	Методика распределения расходов
	Автотранспортный участок	- амортизация ОС; - заработная плата (ЗП);	Распределяются на 23, 25, 26, 29 счета на основании отчета диспетчера пропорционально машино/часам,

		<ul style="list-style-type: none"> - начисления на ЗП; - материалы, ГСМ; - ТЗР; - расходы по аренде гаражей; - расходы на ремонт; - расходы на связь; - транспортный налог. 	отработанным в подразделениях на статью «Транспортные расходы».
	Контрольно-измерительные приборы и аппаратура (КИПиА)	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на энергоресурсы; - забор воды, водоотведение; - расходы на ремонт; - расходы на связь; - расходы по стирке спецодежды 	Распределяются на 23, 25, 26 счета на основании отчета подразделения пропорционально часам, отработанным в подразделениях на статью «Расходы по обслуживанию оборудования».
	Компрессорный цех	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на энергоресурсы; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на связь; - расходы по стирке спецодежды - расходы на страхование - налог на землю. 	Распределяются на 20, 25 и 29 счета на основании производственного отчета по выработке холода пропорционально количеству выработанного холода для подразделений. На 20 счет напрямую в себестоимость каждого вида продукции включаются пропорционально количеству выработанной продукции в МКП в пересчете на килограммы в части потребленной электроэнергии на статью «Расходы на холод». Остальные расходы относятся на 25 и 29 счета по статье «Расходы на энергоресурсы»
	Котельная	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на энергоресурсы; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на связь; - расходы по стирке спецодежды - расходы на страхование - налог на землю. 	Распределяются на 20, 23, 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета котельной пропорционально количеству выработанной тепловой энергии для подразделений. На 20 счет напрямую в себестоимость каждого вида продукции включаются пропорционально количеству выработанной продукции в МКП в пересчете на килограммы и в Тарном цехе в штуках в части потребленного газа на статью «Расходы на тепло», остальные расходы относятся на 23, 25, 26 и 29 счета по статье «Расходы на энергоресурсы».
	Мехмастерская	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; 	Распределяются на 23, 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета мехмастерской пропорционально объему работ, выполненных для производственных подразделений на статьи «Расходы на ремонт», «Расходы по обслуживанию оборудования»

		<ul style="list-style-type: none"> - расходы на энергоресурсы; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на связь; - расходы по стирке спецодежды - расходы на страхование - налог на землю. 	и др. Объем работ определяется как стоимость израсходованных материалов, электроэнергии, накладных расходов и зарплата.
	Насосная станция (забор воды)	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - расходы на энергоресурсы; - налог на землю; 	Распределяются на 20, 23, 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета насосной пропорционально количеству забора воды подразделениями. На 20 счет напрямую в себестоимость каждого вида продукции включаются пропорционально количеству выработанной продукции в МКП в пересчете на килограммы и в Тарном цехе в штуках в части потребленной электроэнергии на статью «Расходы на забор воды», остальные расходы относятся на 23, 25, 26 и 29 счета по статье «Расходы на забор воды».
	Очистные (водоотведение)	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на энергоресурсы; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы по стирке спецодежды 	Распределяются на 20, 23, 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета очистных пропорционально количеству отведенной воды для подразделений. На 20 счет напрямую в себестоимость каждого вида продукции включаются пропорционально количеству выработанной продукции в МКП в пересчете на килограммы и в Тарном цехе в штуках в части потребленной электроэнергии на статью «Расходы на водоотведение», остальные расходы относятся на 23, 25, 26 и 29 счета по статье «Расходы на водоотведение».
	Прачечная	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на энергоресурсы; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт. 	Распределяются на 23, 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета прачечной пропорционально количеству постиранного белья на статью «Расходы на охрану труда».
	Ремстройучасток	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; 	Распределяются на 23, 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета ремстройучастка пропорционально стоимости израсходованных материалов при выполнении

		<ul style="list-style-type: none"> - ТЗР; - расходы на энергоресурсы; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - налог на землю; - лицензирование. 	работ для производственных подразделений на статью «Расходы на строительно-ремонтные работы».
	Электролитный	<ul style="list-style-type: none"> - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП - расходы на энергоресурсы; - забор воды, водоотведение; - расходы по стирке спецодежды 	Расходы относятся на 25 счет подразделения Тарный цех на статью «прочие расходы».
	Электропогрузчики	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на энергоресурсы; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт. - расходы по стирке спецодежды 	Распределяются на 20, 25, 26 на основании производственного отчета мастера пропорционально количеству часов, отработанных в производственных подразделениях на статью «транспортные расходы».
	Электроцех	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на энергоресурсы; - забор воды, водоотведение; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на связь; - расходы по стирке спецодежды - расходы на страхование - налог на землю. 	Распределяются на 20, 23, 25, 26 и 29 на основании производственного отчета электроцеха пропорционально количеству потребленной электроэнергии подразделениями. На 20 счет напрямую в себестоимость каждого вида продукции включаются пропорционально количеству выработанной продукции в МКП в пересчете на килограммы и в Тарном цехе в штуках в части потребленной электроэнергии на статью «Расходы на электроэнергию», остальные расходы относятся на 23, 25, 26 и 29 счета по статье «Расходы на энергоресурсы»

2.4.5. Статьи общепроизводственных расходов (25 счет):

- амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР) ;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- транспортные расходы;

- вспомогательные материалы на технологические цели;
- расходы на энергоресурсы;
- расходы на водоотведение;
- расходы на забор воды;
- расходы на ГСМ;
- командировочные расходы;
- расходы по обслуживанию оборудования;
- расходы на ремонт оборудования общепроизводственного назначения;
- расходы на строительно-ремонтные работы;
- расходы на прочий ремонт;
- налог на землю;
- расходы на услуги по предоставлению кадров сторонними организациями;
- расходы на сертификацию;
- расходы по страхованию;
- расходы на связь;
- расходы на охрану труда (услуги прачечной, спецпитание) ;
- стоимость основных средств менее 10 000 рублей;
- прочие расходы.

2.4.6. Статьи общехозяйственных расходов (26 счет):

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата управленческого персонала ;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды ;
- расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения ;
- расходы на строительно-ремонтные работы ;
- стоимость основных средств менее 10 000 рублей ;
- транспортные расходы ;
- расходы на энергоресурсы ;
- расходы на услуги по предоставлению кадров сторонними организациями ;
- налог на загрязнение окружающей среды ;
- налог на пользование водными объектами;
- налог на землю ;
- командировочные расходы ;
- расходы на связь ;
- расходы по охране труда (услуги прачечной, спецпитание) ;
- расходы на охрану ;
- расходы на информационно-консультационные услуги (включая услуги аудиторов) ;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров ;
- представительские расходы ;
- прочие.

2.4.7. Порядок признания (списания) коммерческих расходов (расходов на продажу).

Коммерческие расходы учитываются на 44 счете субсчете 2 «Коммерческие расходы» и полностью списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу».

2.5. Калькулирование себестоимости услуг.

Учет общезаводских и общехозяйственных расходов в себестоимости услуг

2.5.1. Услуги

Организация оказывает услуги:

- по хранению МПЗ;
- по предоставлению активов (пункты по сбору молока «Велиж» и «Демидов») в аренду;
- по передаче электроэнергии, тепловой энергии;
- по забору воды и водоотведению;
- по обработке специальной одежды (услуги прачечной);
- по ремонту, обслуживанию оборудования;
- прочие услуги.

2.5.2. Себестоимость услуг калькулируется по прямым расходам, т.е. по тем расходам, которые без распределения можно отнести к расходу по конкретному виду оказываемых услуг.

К прямым расходам относятся расходы:

- заработная плата сотрудников;
- отчисления с заработной платы на медицинское, пенсионное и социальное страхование;
- расходы производственных подразделений по оказанию услуг, которые прямо можно включить в тот или иной вид оказываемых услуг;
- прочие расходы.

2.5.3. Обще заводские и общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость услуг в виду их малого удельного веса в общем объеме расходов.

2.6. Учет незавершенного производства, готовой продукции

2.6.1. Порядок отражения в учете незавершенного производства:

Продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, считается незавершенным производством. В бухгалтерском учете незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости.

2.6.2. Порядок отражения в учете готовой продукции:

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.7. Порядок отражения выручки от реализации

2.7.1. Выручка от реализации продукции, услуг и выручка от предоставления активов в аренду являются выручкой по обычным видам деятельности.

2.7.2. Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

Раздел 3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства), а также проводится инвентаризация:

- денежных средств, продуктов в столовой и готовой продукции ежемесячно;
- имущества при его передаче в аренду, выкупе, продаже и списании;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- при реорганизации или ликвидации предприятия;
- и при других обстоятельствах.

Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяется приказом руководителя.

Раздел 4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

4.2. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы "1С-бухгалтерия". Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы: карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц "Excell".

Раздел 5. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие организационные вопросы

5.1. Подразделения, выделенные на отдельный баланс, - Велижский низовой завод и Демидовский низовой молочный завод. Срок сдачи отчетности для указанных подразделений – до 10-го числа, месяца следующего за отчетным. В указанный срок подразделения предоставляют в центральную бухгалтерию отчетность в объеме бухгалтерского баланса.

5.2. Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период с учетом подразделений, выделенных на отдельный баланс, составляется центральной бухгалтерией.

5.3. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель директора по материально-техническому снабжению, заместитель генерального директора по общим вопросам, главный инженер.

5.4. При заключении договоров на оказание услуг, покупку ТМЦ ответственность за соответствие положений договоров действующему законодательству и оформление несет юрист. Договора визируют материально-ответственные лица подразделений-заказчиков работ (услуг), или лица, ответственные за заказ ТМЦ.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА на 2005 г.

1. Порядок признания доходов.

1.1. Для целей исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления)

2. Общие положения.

2.1. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерией предприятия.

2.2. При ведении налогового учета используются те же методы (способы) оценки материальных запасов, основных средств, начисления амортизации по основным средствам, что и при ведении бухгалтерского учета. То же относится и к признанию расходов в целях налогового учета.

2.3. При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского учета и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам

используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся. При появлении объектов бухгалтерского и налогового учета, по которым законодательно невозможны такие совпадения, разрабатываются и утверждаются в качестве приложений к настоящей учетной политике регистры налогового учета.

3. Учет доходов от реализации и внереализационных доходов.

3.1. Доходы от реализации группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Доходы от реализации».

3.2. Внереализационные доходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Внереализационные доходы и расходы».

4. Учет прямых и косвенных расходов.

4.1. При использовании метода начисления расходы делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам на производство относятся – сырье и материалы, необходимые для выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг), заработная плата рабочих, участвующих в процессе производства продукции (выполнении работ, оказании услуг), Единый социальный налог, относящийся к заработной плате, учитываемой в составе прямых расходов, а также суммы начисленной амортизации по оборудованию, непосредственно участвующему в процессе производства (выполнении работ, оказании услуг). Прямые расходы группируются на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Группировка доходов и расходов, связанных с производством и реализацией».

4.2. К косвенным расходам относятся прочие материальные затраты, кроме относящихся к прямым, включая тарные и упаковочные материалы, материалы, используемые на технологические цели, затраты на оплату труда управленческого персонала и рабочих, за исключением заработной платы, учитываемой в составе прямых расходов, суммы ЕСН, относящиеся к заработной плате в составе косвенных расходов, услуги сторонних организаций (включая услуги производственного характера), суммы амортизации, за исключением сумм, относящихся к прямым расходам, суммы налогов и сборов, а также прочие расходы в соответствии со ст. 264 НК РФ, кроме расходов, относящихся к внереализационным. Косвенные расходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Группировка доходов и расходов, связанных с производством и реализацией».

4.3. Учет прямых расходов в незавершенном производстве (НЗП), в остатках готовой продукции.

4.3.1. Незавершенным производством в организации является продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть продукция, не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом, и законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги.

Прямые расходы текущего месяца распределяются на выпущенную продукцию и на НЗП. Прямые расходы, приходящиеся на НЗП, не учитываются для целей налогообложения. При этом учитываются прямые расходы в НЗП на начало текущего месяца. Исходным сырьем (материальной основой) в производстве молочно-консервной продукции организация считает молочную составляющую сырья (сырое молоко, обрат, сливки) по молочно-консервной продукции, и желье – по жельебаночной продукции. Определяется доля количества исходного сырья в НЗП на конец месяца в общем количестве сырья, которое складывается из количества исходного сырья на начало

месяца в НЗП и количества исходного сырья, переданного в производство в течение месяца. Сумма всех прямых расходов в НЗП на начало месяца и прямых расходов, произведенных в течение месяца, принимается для целей исчисления налога на прибыль пропорционально рассчитанной доле. Расчет прямых расходов в НЗП производится ежемесячно при наличии НЗП в регистре «Оценка незавершенного производства за месяц».

4.3.2. После того, как из суммы прямых расходов исключены прямые расходы, приходящиеся на НЗП, сумма прямых расходов распределяется на реализованную продукцию и продукцию, оставшуюся на складе (не реализованную или отгруженную, но нереализованную) на конец месяца. Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции на конец месяца. Сумма прямых расходов с учетом НЗП, принимаемая в целях исчисления налога на прибыль, определяется путем умножения величины прямых расходов на единицу продукции на количество готовой продукции, не реализованной (или отгруженной, но нереализованной) на конец месяца. Расчет прямых расходов, приходящихся на нереализованную продукцию, производится ежемесячно при наличии нереализованной продукции в регистре «Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции за месяц».

5. Оценка готовой продукции.

5.1. При использовании в качестве сырья продукции собственного производства оценка указанной продукции производится в соответствии со статьей 319 Главы 25 НК РФ по прямым расходам. В указанной оценке собственная продукция включается в прямые расходы на производство какого-либо вида продукции. Расчет оценки готовой продукции, использованной при производстве другой продукции, производится ежемесячно при использовании в производстве собственной продукции в регистре «Оценка готовой продукции по прямым расходам».

6. Внереализационные расходы.

6.1. Внереализационные расходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Внереализационные доходы и расходы».

7. Учет расходов на ремонт основных средств.

7.1. В организации резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты, произведенные на ремонт основных средств учитываются в соответствии с НК РФ в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

8. Учет резервов.

8.1. В организации резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, а также резерв по сомнительным долгам не создаются.

9. Расчет налогооблагаемой базы

9.1. Расчет налогооблагаемой базы производится в регистре «Расчет налоговой базы».

Генеральный директор Кузин Ю. В.

Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2005 г.
 Организация: ЗАО "Рудняконсервмолоко"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: промышленность
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
 частная/ частная собственность
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Г. Рудня п. Молкомбината

Форма № 1 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по
 ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2005	12	31
00417831		
6713000170/671301001		
15		
67 / 16		
383		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	120	47647244	40988030
Незавершенное строительство	130	2656253	13812469
Долгосрочные финансовые вложения	140	22401374	22397074
Отложенные налоговые активы	145	661787	10674718
ИТОГО по разделу I	190	73366658	87872291
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	91585316	167411474
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	72631085	123688260
готовая продукция и товары для перепродажи	214	17490586	43192471
Товары отгруженные	215	1052214	-
расходы будущих периодов	216	411431	530743
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	35615341	46315670
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	381470624	420045464
в том числе покупатели и заказчики	241	279175451	330349577
Денежные средства	260	11915476	10401980
ИТОГО по разделу II	290	520586757	644174588
БАЛАНС	300	593953415	732046879

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	105400000	105400000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(609400)	(609400)
Добавочный капитал (87)	420	19930710	19930710
Резервный капитал (86)	430	2611000	2611000
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	2611000	2611000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	22543993	29901194
ИТОГО по разделу III	490	149876303	157233504
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	78617	13300000
Отложенные налоговые обязательства	515	2359648	24207699
ИТОГО по разделу IV	590	2438265	37507699
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

Займы и кредиты	610	108600000	176000000
Кредиторская задолженность	620	333038847	361305676
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	328859416	358778049
задолженность перед персоналом организации	622	1537157	1505328
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	130680	462520
задолженность по налогам и сборам	624	256337	559779
прочие кредиторы	625	2255257	-
ИТОГО по разделу V	690	441638847	537305676
БАЛАНС	700	593953415	732046879

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	480600	962050
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	1235420	1856234
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	321654	290574
Износ жилищного фонда	970	3820770	445004

Руководитель Кузин Ю.В.Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2005 года Организация: ЗАО "Рудняконсервмолоко" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: промышленность Организационно-правовая форма / форма собственности: закрытое акционерное общество/ частная собственность Единица измерения: тыс. руб.	Форма № 2 по ОКУД Дата (год, месяц, число) по ОКПО ИНН по ОКВЭД по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	Коды		
		0710002		
		2005	12	31
		00417831		
		6713000170/671301001		
		15		
		67/16		
		383		

Наименование показателя	Код стр.	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	1886885233	1589751122
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1813587951)	(1543857256)
Валовая прибыль	029	73297282	45893866
Коммерческие расходы	030	(7250420)	(9871957)
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	66046862	36021909
Прочие доходы и расходы			
Проценты к уплате	070	(22199715)	(17936947)
Прочие операционные доходы	090	179014573	154523035
Прочие операционные расходы	100	(192244298)	(152170864)

Внереализационные доходы	120	3277801	3981706
Внереализационные расходы	130	(9411146)	(1787698)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	24484077	22631141
Отложенные налоговые активы	141	10091553	633225
Отложенные налоговые обязательства	142	(21848051)	(2204124)
Текущий налог на прибыль	150	-	(44060)
Обязательные платежи	180		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	12727579	21016182
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	7915785	5151304

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	К од стр.	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	-	707900	-	369023
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	432309	724060	3600199	515262
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	48157	290574	114168	3646

Руководитель Кузин Ю . В. Главный бухгалтер Толкачева Г. В.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

Организация: ЗАО «Рудняконсервмолоко» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: промышленность Организационно-правовая форма / форма собственности: частная Единица измерения: руб.	Форма № 3 по ОКУД	Коды		
	Дата (год, месяц, число)	0710003		
	по ОКПО	2005	12	31
	ИНН	00417831		
	по ОКДП	6713000170		
	по ОКОПФ/ОКФС	15.		
	по ОКЕИ	67/16		
		383		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	10400000	19930710	1560000	6317388	38208098

Остаток на 1 января предыдущего года	030	10400000	19930710	1560000	6317388	38208098
Результат от перерасчета иностранных валют	031	X		X	X	-
Чистая прибыль	032	X	X	X	21016182	21016182
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	1051000	(1051000)	-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	051	95000000	X	X	X	95000000
Уменьшение величины капитала за счет: прочие	064	-	-	-	(3738577)	(3738577)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	105400000	19930710	2611000	22543993	150485702
Остаток на 1 января отчетного года	100	105400000	19930710	2611000	22543993	150485702
Чистая прибыль	102	X	X	X	12727579	12727579
Уменьшение величины капитала за счет: прочие	134	-	-	-	(5370378)	(5370378)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	105400000	19930710	2611000	29901194	157842903

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использован	Остаток
наименование	Код			о	
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)	151	1560000	1051000	-	2611000
данные предыдущего года					
данные отчетного года	152	2611000	-	-	2611000

Справки

Показатель		Остаток на начало	Остаток на конец
наименование	Код	года	года
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	149876303	157233504

Руководитель Кузин Ю.В. Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

Организация: ЗАО «Рудняконсервмолоко»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **промышленность**

Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКДП

Коды		
0710004		
2005	12	31
00417831		
6713000170		
15.		

Организационно-правовая форма / форма собственности:

частная

Единица измерения: **руб.**

по
ОКОПФ/ОКФС

67/16

по ОКЕИ

383

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
наименование	Код		
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	11915476	1669808
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков с/силы	020	2255654261	1814976171
Прочие доходы	110	61826504	14289979
Денежные средства направленные:	120	(2399615644)	(1747987958)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(2337017609)	(1673625709)
на оплату труда	160	(20349337)	(19699366)
на выплату дивидендов, процентов	170	(22199716)	(17936945)
на расчеты по налогам и сборам	180	(5281985)	(11610425)
внебюджетные фонды	181	(7402500)	(8719240)
на прочие расходы	190	(7364497)	(16396273)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Управление от погашения займов, предоставленных им организациям	250	-	70800
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290		
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	(475332)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340		(404532)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			

Поступления от займов и кредитов, предоставляемых другими организациями	360	249583811	174000000
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(168962428)	(244627992)
Чистые денежные средства финансовой деятельности	430	80621383	(70627992)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(1513496)	10245668
Остаток денежных средств на конец отчетного года	450	10401980	11915476

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

Организация: ЗАО «Рудняконсервмолоко»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: промышленность

Организационно-правовая форма / форма собственности:

частная

Единица измерения: руб.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2005	12	31
00417831		
6713000170		
15.		
67/16		
383		

Нематериальные активы

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	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:	011	-	-	-	-
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель					
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	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6

Здания	070	46141124	-	(10601611)	3553951
Сооружения и передаточные устройства	075	16045216	-	(1538242)	1450697
Машины и оборудование	080	31276524	4077468	(4080842)	3127315
Транспортные средства	085	2048047	1110640	(29907)	312878
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	244783	31075	(47517)	228344
Другие виды основных средств	110	323653		(52686)	27096
Земельные участки и объекты природопользования	115		1679740		167974
Итого:	130	96079346	6898923	(16350805)	8662746

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	Код		
Амортизация основных средств – всего	140	48432103	45639435
в том числе:		26284774	20053750
зданий и сооружений	141		
машин, оборудования, транспортных средств	142	21715053	19426830
Других	143	432276	6158855
Получено объектов основных средств в аренду-всего	160	480600	480600

Доходы вложения в материальные ценности

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Ко д				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-	-	-
Прочие	240	-	-	-	-
Итого	250	-	-		-
	Ко д	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-
в том числе:	311	-	-	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов-всего	410	-	-	-	-
в том числе:	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрчные		Краткосрочные	
Наименование	Код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставный (складочные) капиталы других организаций – всего	510	22397074	22397074	-	-
Прочие	535	4300	-	-	-
Итого	540	22401374	22397074	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	Код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:	610	381470624	420045464
краткосрочная - всего			
в том числе	611	279175451	330349577
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	612	93617719	78413532
Прочая	613	8677454	11282355
Итого:	630	381470624	420045464
Кредиторская задолженность:	640	441638847	537305676
краткосрочная – всего			
в том числе		328859416	358778049
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641		
авансы полученные	642	2255257	559779
расчеты по налогам и сборам	643	256337	559779
Кредиты	644	108600000	176000000
Прочая	646	1667837	1967848
долгосрочная – всего	650	78617	13300000
в том числе:		-	13300000
кредит	651		
Займы	652	78617	-
Итого:		441717464	550605676

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	Код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1787606811	1503506315
Затраты на оплату труда	720	21195391	21076064
Отчисления на социальные нужды	730	5583657	6948249
Амортизация	740	2105901	1955511
Прочие затраты	750	4346611	20243074
Итого по элементам затрат	760	1820838371	1553729213
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	765	-	(4394357)
расходов будущих периодов	766	119312	178389
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	Код		
1	2	3	4
Имущество, находящееся в залоге	820		19308542
в том числе: объекты основных средств	821		19308542

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

Руководитель Кузин Ю.В.

Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БАЛАНСУ

ЗАО «РУДНЯКОНСЕРВМОЛОКО» ЗА 2005 ГОД.

1.Сведения об акционерном обществе.

- 1.1 Полное наименование фирмы: ЗАО «Рудняконсервмолоко».
- 1.2 Юридический адрес: 216791 г.Рудня Смоленской области п. Молкомбината
- 1.3 Почтовый адрес: 216791 Г.Рудня Смоленской области п. Молкомбината
- 1.4 Дата государственной регистрации: № 87 от 30.10.1992г

1.5 Уставный капитал предприятия составляет 105400000 руб. Состав акционеров: «Соделем Девелопментс Лимитед» - 96,61% уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.6 Зависимое общество- ЗАО «Молтрансавто» -91% уставного капитала.

1.7 Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале других предприятий, не являющихся малыми, превышает 25 процентов.

1.8 Предприятие подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г № 1.

2.1.3 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4 Малоценные объекты основных средств стоимостью на более 10000 рублей, а также книги, брошюры списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6 При списании оценка материалов производится по средней стоимости.

2.1.7 Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2.1.8 Изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2005 году по сравнению с 2004 годом не предусмотрено.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров, работ и услуг.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод по средней стоимости.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г № 1.

2.2.5. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по средней стоимости.

2.2.6. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2.2.7. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.2.8. Приказом № 54а от 1 августа 2005года в связи с вступлением в силу положений Федерального закона от 06.06.2005 г № 58-ФЗ части статей 318,319 главы НК РФ, регулирующих порядок учета прямых и косвенных расходов и порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце

продукцию, внесены изменения в учетную политику в части перечня прямых затрат на производство и реализацию:

2.2.9. К прямым расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции и образующих ее основу и списываемых в бухгалтерском учете с кредита балансового счета 10 субсчет 1 на счет балансового счета 20 «Основное производство»;

- стоимость продукции собственного производства в оценке по прямым расходам в соответствии со статьей 319 главы 25 НК РФ, списываемую в бухгалтерском учете с кредита балансового счета 43 на дебет балансового счета 20 «Основное производство», если указанная продукция наряду с сырьем и материалами образует основу вырабатываемой продукции;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

3.1.1. Основным видом деятельности организации является производство молочных консервов. Выручка за 2005 год от реализации товаров, оказания услуг, работ составила 1886885233 рубля (в том числе выручка от реализации покупных товаров на экспорт 172122857 руб. , что составляет 9,1 % от общей выручки за 2005 год). За 2005 год предприятие выработало:

	Туб.	2005г	2004г	%
молконсервы		105642	109587	98
масло		824	1349	140,2
цельномолочная продукция			268	85,4
овощные консервы			14307	85,2
рентабельность		3.6	2.3	

Производство товарной продукции в 2005 году - 1577713 тыс.руб, что составило 110.1% к уровню прошлого года. ЗАО «Рудняконсервмолоко» является учредителем фирмы ЗАО «Молтрансавто».

3.1.2. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2005 года составила 420045464 руб.

3.1.3. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2005 года составила 361305676 руб.

4. Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель	на 31.12.2004	на 31.12.2005	Изменения
1.	Сумма чистых активов	149876303	157233504	7357201
2.	Уставный капитал	105400000	105400000	
3.	Резервный фонд	2611000	2611000	

Руководитель Кузин Ю.В.

Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗАО «Рудняконсервмолоко»
ЗА 2005 ГОД**

Адресат:

Руководство аудируемого лица

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Совтекс»

Место нахождения:

105064, г. Москва, Садовая-Черногрозская ул., д.22, стр. 3

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации № 473986 от 03.04.2001 выдано Московской регистрационной палатой.

Свидетельство МНС РФ о внесении в ЕГРЮЛ серия 77 №005371116, ОГРН № 1027739603143, запись внесена 21.11.2002 г. Межрайонной инспекции МНС России № 39 по г. Москве.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:

№ Е 00220, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.11.2002 № 255, срок действия 5 лет.

Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях

ООО «Совтекс» является членом Московской аудиторской палаты.

Аудируемое лицо:

Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»

Место нахождения:

Россия, 216691, Смоленская область, Руднянский район, г. Рудня, посёлок МКК

ЗАО имеет обособленные подразделения не имеющие отдельного расчетного счета и не выделенные на отдельный баланс.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации № 87 от 30.10.1992 г., выданное Администрацией Руднянского района.

Свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) предприятия №00132 Серия ГС-НГ, зарегистрировано Главой муниципального образования Руднянский район Смоленской области 28.06.1996 г. №87.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 67 № 000279591 от 11.10.2002 г.

Нами проведён аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Рудняконсервмолоко» за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко» состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);

- отчёт об изменениях капитала (форма №3);
- отчет о движении денежных средств (форма №4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5).
- пояснительной записки

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской отчётности) несёт исполнительный орган организации Закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко».

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчётности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов собственников.

Наше мнение не может быть рассмотрено как выражение уверенности в непрерывности деятельности ЗАО «Рудняконсервмолоко» в будущем.

Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Совтекс».

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 Закрытого акционерного общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

15 июня 2006 г.

Генеральный директор ООО «Совтекс»
И.о. заместителя директора по общему аудиту

В.А.Петроченков
Л.И. Бездель

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 02747
от 30.07.1998 г., срок действия не ограничен.

Бухгалтерский отчетность на 31 марта 2006 года
Положение об учетной политике для целей налогового учета по
ЗАО «Рудняконсервмолоко» на 2006 год

1. Порядок признания доходов.

1.1. Для целей исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления)

2. Общие положения

2.1. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерией предприятия.

2.2. При ведении налогового учета используются те же методы (способы) оценки материальных запасов, основных средств, начисления амортизации по основным средствам, что и при ведении бухгалтерского учета. То же относится и к признанию расходов в целях налогового учета.

2.3. При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского учета и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся. При появлении объектов бухгалтерского и налогового учета, по которым законодательно невозможны такие совпадения, разрабатываются и утверждаются в качестве приложений к настоящей учетной политике регистры налогового учета.

3. Учет доходов от реализации и внереализационных доходов

3.1. Доходы от реализации группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «**Доходы от реализации**».

3.2. Внереализационные доходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «**Внереализационные доходы и расходы**».

4. Учет прямых и косвенных расходов.

4.1. При использовании метода начисления расходы делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам на производство относятся – сырье и материалы, необходимые для выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг), учитываемые на счете 10.1, покупные товары, учитываемые на счете 41.4, собственная продукция, заработная плата рабочих, участвующих в процессе производства продукции (выполнении работ, оказании услуг), Единый социальный налог, относящийся к заработной плате, учитываемой в составе прямых расходов. Прямые расходы группируются на основании данных бухгалтерского учета в сводном регистре "Прямые расходы по видам продукции". После распределения прямых расходов на НЗП и реализованную продукцию прямые расходы группируются в регистре «**Группировка доходов и расходов, связанных с производством и реализацией**».

4.2. К косвенным расходам относятся прочие материальные затраты, кроме относящихся к прямым, включая тарные и упаковочные материалы, амортизацию, материалы, используемые на технологические цели, затраты на оплату труда управленческого персонала и рабочих, за исключением заработной платы, учитываемой в составе прямых расходов, суммы ЕСН, относящиеся к заработной плате в составе косвенных расходов, услуги сторонних организаций (включая услуги производственного характера), суммы амортизации, за исключением сумм, относящихся к прямым расходам, суммы налогов и сборов, а также прочие расходы в соответствии со ст. 264 НК РФ, кроме расходов, относящихся к внереализационным. Косвенные расходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре **«Группировка доходов и расходов, связанных с производством и реализацией»**

4.3. Учет прямых расходов в незавершенном производстве (НЗП), в остатках готовой продукции

4.3.1. Незавершенным производством в организации является продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть продукция, не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом, и законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги.

Прямые расходы текущего месяца распределяются на выпущенную продукцию и на НЗП. Прямые расходы, приходящиеся на НЗП, не учитываются для целей налогообложения. При этом учитываются прямые расходы в НЗП на начало текущего месяца. Исходным сырьем (материальной основой) в производстве молочно-консервной продукции организация считает молочную составляющую сырья (сырое молоко, обрат, сливки) по молочно-консервной продукции, и жель – по жельбаночной продукции. Определяется доля количества исходного сырья в НЗП на конец месяца в общем количестве сырья, которое складывается из количества исходного сырья на начало месяца в НЗП и количества исходного сырья, переданного в производство в течение месяца. Сумма всех прямых расходов в НЗП на начало месяца и прямых расходов, произведенных в течение месяца, принимается для целей исчисления налога на прибыль пропорционально рассчитанной доле. Расчет прямых расходов в НЗП производится ежемесячно при наличии НЗП в регистре **«Оценка незавершенного производства за месяц»**.

4.3.2. После того, как из суммы прямых расходов исключены прямые расходы, приходящиеся на НЗП, сумма прямых расходов распределяется на реализованную продукцию и продукцию, оставшуюся на складе (не реализованную или отгруженную, но нереализованную) на конец месяца. Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции на конец месяца. Сумма прямых расходов с учетом НЗП, принимаемая в целях исчисления налога на прибыль, определяется путем умножения величины прямых расходов на единицу продукции на количество готовой продукции, не реализованной (или отгруженной, но нереализованной) на конец месяца. Расчет прямых расходов, приходящихся на нереализованную продукцию, производится ежемесячно при наличии нереализованной продукции в регистре **«Расчет прямых затрат, принимаемых для целей налогообложения»**.

5. Учет отдельных расходов

5.1. Организация не включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов

первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

5.2. При осуществлении торговых операций, в стоимости приобретения товаров не включаются расходы, связанные с приобретением товаров.

6. Оценка готовой продукции.

При использовании в качестве сырья продукции собственного производства оценка указанной продукции производится в соответствии со статьей 319 Главы 25 НК РФ по прямым расходам. В указанной оценке собственная продукция включается в прямые расходы на производство какого-либо вида продукции. Расчет оценки готовой продукции, использованной при производстве другой продукции, производится ежемесячно при использовании в производстве собственной продукции в регистре «Оценка готовой продукции по прямым расходам».

7. Внереализационные расходы

7.1. Внереализационные расходы группируются за отчетный (налоговый период) на основании данных бухгалтерского учета в регистре «Внереализационные доходы и расходы».

8. Учет расходов на ремонт основных средств.

8.1. В организации резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты, произведенные на ремонт основных средств учитываются в соответствии с НК РФ в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

9. Учет резервов

9.1. В организации резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, а также резерв по сомнительным долгам не создаются.

10. Расчет налогооблагаемой базы

10.1. Расчет налогооблагаемой базы производится в регистре «Расчет налоговой базы».

11. Показатель, используемый в целях исчисления и уплаты налога на прибыль по месту нахождения обособленных подразделений.

При расчете доли налогооблагаемой прибыли, приходящейся на подразделения, организация использует показатель среднесписочной численности сотрудников за отчетный (налоговый) период.

Генеральный директор Кузин Ю. В.

Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Раздел 1. Рабочий план счетов

<u>01</u>	<u>Основные средства</u>
01.1	Основные средства в организации
01.2	Выбытие основных средств
<u>02</u>	<u>Амортизация основных средств</u>
<u>04</u>	<u>Нематериальные активы</u>
<u>05</u>	<u>Амортизация нематериальных активов</u>
<u>07</u>	<u>Оборудование к установке</u>
<u>08</u>	<u>Вложения во внеоборотные активы</u>
08.3	Строительство объектов основных средств
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств
<u>09</u>	<u>Отложенные налоговые активы</u>
<u>10</u>	<u>Материалы</u>
10.1	Сырье и материалы
10.3	Топливо
10.4	Тара и тарные материалы
10.5	Запасные части
10.6	Прочие материалы
10.7	Материалы, преданные в переработку на сторону
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
<u>15</u>	<u>Заготовление и приобретение материальных</u>
<u>ценностей</u>	
15.1	Заготовление и приобретение материалов
<u>16</u>	<u>Отклонение в стоимости материальных ценностей</u>
16.1	Отклонение в стоимости материалов
<u>19</u>	<u>Налог на добавленную стоимость</u>
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
<u>20</u>	<u>Основное производство</u>
<u>23</u>	<u>Вспомогательные производства</u>
<u>25</u>	<u>Общепроизводственные расходы</u>
<u>26</u>	<u>Общехозяйственные расходы</u>
<u>28</u>	<u>Брак в производстве</u>
<u>29</u>	<u>Обслуживающие производства и хозяйства</u>
<u>41</u>	<u>Товары</u>
41.1	Товары на складах
41.2	Товары в розничной торговле
41.4	Покупные товары
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция

44	Расходы на продажу
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих
	промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
50	Касса
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути в рублях
57.11	Переводы в пути в валюте
58	Финансовые вложения
58.1.	Паи и акции
58.3	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.1	Расчеты с покупателями и подрядчиками в рублях
62.2	Расчеты по авансам полученным в рублях
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте
62.22	Расчеты по авансам полученным в валюте
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.1	Краткосрочные кредиты в рублях
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам в рублях
66.3	Краткосрочные займы в рублях
66.4	Проценты по краткосрочным займам в рублях
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.1	Долгосрочные кредиты в рублях
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам в рублях
68	Расчеты по налогам и сборам
68.1	Налог на доходы физических лиц
68.2	Налог на добавленную стоимость
68.4	Налог на прибыль
68.8	Налог на имущество
68.10	Прочие налоги и сборы
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.1	Расчеты по социальному страхованию
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию
	от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
75	Расчеты с учредителями
75.1	Расчеты по вкладам в уставный капитал

76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.2	Расчеты по претензиям
76.4	Расчеты по депонированным суммам
76.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в рублях
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.1	Расчеты по выделенному имуществу
79.2	Расчеты по текущим операциям
80	Уставный капитал
81	Собственные акции
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.3	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)
84.1	Прибыль, подлежащая распределению
84.4	Нераспределенная прибыль использованная
90	Продажи
90.1	Выручка
90.2	Себестоимость продаж
90.3	Налог на добавленную стоимость
90.9	Прибыль(убыток) от продаж
91.1	Прочие доходы
91.2	Прочие расходы
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
97	Расходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
99.1	Прибыли и убытки
99.2	Налог на прибыль
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.2.3	Постоянное налоговое обязательство
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
010	Износ основных средств.

Раздел 2. Методы оценки активов и обязательств

2.1. Порядок учета основных средств и расходов на ремонт ОС

2.1.1. Объекты основных средств стоимостью не выше 10 000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и другие издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на счете 01

«Основные средства».

2.1.2. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным способом.

Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

2.1.3. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том периоде, когда они фактически были осуществлены.

2.2. Порядок учета нематериальных активов

2.2.1. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

2.4. Учет материально-производственных запасов.

2.3.1. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные цены (цены поставщиков). На счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» отражаются транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях. На счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» учитывается отклонение фактической стоимости материалов от учетной стоимости, фактически это отклонение будет состоять из ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию. Определяются группы материалов, по которым формируются ТЗР; ТЗР распределяются пропорционально стоимости списания в производство (продажу и пр.) материалов выбранных групп. При этом, учитывая положения Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом Минфина РФ 28 декабря 2001 г. N 119н (пункт 88), если удельный вес ТЗР и отклонений (в процентах к договорной (учетной) стоимости материалов) не превышает 5%, ТЗР и отклонения ежемесячно полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных материалов. В ТЗР не включаются расходы по содержанию транспортно-складской службы (ТСС) и отдела снабжения. Указанные расходы учитываются соответственно в составе общепроизводственных затрат и в составе коммерческих расходов.

2.3.2. При отпуске материалов в производство и при ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости методом скользящей оценки.

2.3.3. Товары, приобретенные для реализации в столовой, учитываются по продажным ценам с использованием счета 42 «торговая наценка». Товары, приобретенные для дальнейшей реализации, учитываются по покупным ценам на счете 41 «Товары». При реализации или ином выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости методом скользящей оценки.

2.3.4. При реализации или ином выбытии готовой продукции, полуфабриката их оценка производится по средней себестоимости.

2.4. Калькулирование себестоимости продукции.

Учет общезаводских и общехозяйственных расходов

2.4.1. Продукция производственных подразделений «Молочно-консервное производство» (далее МКП) и «Производство жестяной банки» (далее Тарный цех).

Основными видами деятельности организации являются производство молочных консервов, масла коровьего, жестяной банки. В МКП выделяются внутренние производственные участки:

- консервный цех, продукция – сгущенное молоко;
- маслоцех, продукция – коровье масло;
- цех стерилизованного молока, продукция – концентрированное стерилизованное молоко;
- участок приемки молока, продукция – молоко для перепродажи;
- участок карамели, продукция – сгущенное молоко «Карамель»;
- цех сушки молока, продукция – молоко сухое/

В процессе переработки молока при изготовлении масла коровьего (основной продукции) получается несколько видов попутной продукции, которые обычно используются в дальнейшей технологической цепочке в качестве полноценного сырья (материалов). Это – сливки, обрат и пахта. Сливки, обрат и пахта в бухгалтерском учете не являются объектом калькулирования. Их стоимость определяется по следующей методике:

1. Ежемесячно для расчета утверждается цена сливок исходя из средней рыночной цены сливок, сложившейся в данном регионе в период расчета. Указанная цена устанавливается на основании распоряжения финансовой службы, подписанного финансовым директором.

2. Рассчитывается цена обрата по формуле:

$$\text{Цобр} = (\text{Смол} - \text{Сслив}) / \text{Кобр}$$

Цобр – цена обрата без учета НДС в рублях за 1 кг

Смол – стоимость молока, переданного на сепарирование, в рублях без учета НДС;

Слив – стоимость сливок, полученных в результате сепарирования молока, без учета НДС в рублях;

Кобр – количество полученного обрата в кг;

3. Цена пахты, образующейся в процессе производства сливочного масла, определяется равной расчетной цене обрата. При выработке коровьего масла (основной продукции) себестоимость основной продукции уменьшается на стоимость пахты.

Попутная продукция учитывается на счете 10.1, учитывая положения Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом Минфина РФ 28 декабря 2001 г. N 119н (пункт 88).

2.4.2. Расходы на производство классифицируются в зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции, работ, услуг. При этом расходы подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы – это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость. Прямые расходы отражаются на 20 счете «Основное производство» по каждому виду продукции. Косвенные расходы – это расходы, связанные с производством нескольких видов продукции и относящиеся к нескольким видам деятельности. Они включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) (списываются на 20 счет) путем распределения. Косвенные расходы, связанные с работой вспомогательных производств, отражаются на 23 счете «Вспомогательные

производства», косвенные расходы общепроизводственного назначения отражаются на счете 25 счете «Общепроизводственные расходы». Косвенные расходы общехозяйственного назначения (управленческие расходы) отражаются на 26 счете «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы, учитываемые на 23 счете, распределяются по производственным подразделениям - основным цехам (МКП и Тарный цех) и другим подразделениям. Они включаются в стоимость продукции основного производства частично путем распределения через 25 счет, частично напрямую включаются в себестоимость продукции в части стоимости энергоресурсов. Косвенные расходы, учитываемые на 25 балансовом счете, включаются в себестоимость продукции пропорционально сумме прямых расходов, состоящих из стоимости:

- расходов на электроэнергию, потребленную подразделениями основного производства (МКП и Тарный цех);
- расходов по водоотведению в части потребленной электроэнергии подразделением «Очистные сооружения»;
- расходов на забор воды в части потребленной электроэнергии подразделением «Насосная станция»;
- расходов на выработку холода в части потребленной электроэнергии подразделением «Компрессорная»;
- расходов на выработку теплоты в части потребленного газа подразделением «Котельная»;
- расходов на выработку теплоты в части потребленной электроэнергии подразделением «Котельная»;
- расходов на оплату труда основного производственного персонала;
- расходов на отчисления на социальные нужды.

Классификация затрат на производство видов продукции (20 счет):

Для калькулирования себестоимости каждого вида продукции применяется следующая группировка расходов по статьям:

1. Материальные расходы. В эту статью включаются расходы на основные виды сырья и материалов (б/с 10.1), продукцию, которая участвует при производстве других видов продукции (б/с 10.1 и б/с 43), расходы на брак готовой продукции (б/с 28).

2. Упаковочные и вспомогательные материалы. В эту статью включаются расходы на упаковочные материалы (б/с 10.4), вспомогательные материалы на технологические цели (б/с 10.6).

3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) В эту статью включается доля всех ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, связанных с приобретением материально-производственных запасов. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально стоимости списания соответствующего материала (группы материалов) в производство (продажу).

3. Расходы по водоотведению. В эту статью включается стоимость электроэнергии по ценам (тарифам) энергоснабжающих организаций, потребленной подразделением вспомогательного производства «Очистные сооружения». На основании данных отчета подразделения «Электроцех» определяется стоимость электроэнергии, потребленной подразделением «Очистные сооружения» путем перемножения количества кВт электроэнергии, потребленной подразделением «Очистные сооружения» и цены (тарифа) электроэнергии. Стоимость электроэнергии, израсходованной подразделением «Очистные сооружения» на отвод воды для каждого участка МКП (консервный цех, маслоцех, цех стерилизованного молока, участок приемки молока, участок карамели) и Тарного цеха, определяется пропорционально доле объема

отведенной воды для каждого участка МКП и Тарного цеха в суммарном объеме отведенной воды для указанных подразделений путем умножения доли на общее количество электроэнергии, потребленной подразделением «Очистные сооружения», и цены (тарифа) электроэнергии. Стоимость электроэнергии, приходящейся на каждый участок МКП и Тарный цех, включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально объему выработанной продукции каждым участком МКП и Тарным цехом. В МКП единицей продукции принимается килограмм, а в Тарном цехе - штука.

4. Расходы на забор воды. В эту статью включается стоимость электроэнергии по ценам (тарифам) энергоснабжающих организаций, потребленной подразделением вспомогательного производства «Насосная станция 2-го подъема». На основании данных отчета подразделения «Электроцех» определяется стоимость электроэнергии, потребленной подразделением «Насосная станция 2-го подъема» путем перемножения количества кВт электроэнергии, потребленной подразделением «Насосная станция 2-го подъема» и цены (тарифа) электроэнергии. Стоимость электроэнергии, израсходованной подразделением «Насосная станция 2-го подъема» на забор воды для каждого участка МКП (консервный цех, маслоцех, цех стерилизованного молока, участок приемки молока, участок карамели) и Тарного цеха, определяется пропорционально доле объема добытой воды для каждого участка МКП и Тарного цеха в суммарном объеме добытой воды для указанных подразделений путем умножения доли на общее количество электроэнергии, потребленной подразделением «Насосная станция 2-го подъема», и цены (тарифа) электроэнергии. Стоимость электроэнергии, приходящейся на каждый участок МКП и Тарный цех, включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально объему выработанной продукции каждым участком МКП и Тарным цехом. В МКП единицей продукции принимается килограмм, а в Тарном цехе - штука.

5. Расходы на теплоэнергию. В эту статью включается стоимость газа по ценам (тарифам) газоснабжающих организаций, потребленного подразделениями основного производства и стоимость электроэнергии по ценам (тарифам) энергоснабжающих организаций, потребленной подразделением вспомогательного производства «Котельная».

Определяется количество потребленного газа, приходящееся на единицу продукции, выработанной каждым производственным участком МКП и Тарным цехом, путем деления количества потребленного газа каждым производственным участком МКП и Тарным цехом на количество продукции, выработанное каждым участком МКП и Тарным цехом. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения цены (тарифа) 1 м³ газа, количества потребленного газа, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции.

На основании данных отчета подразделения «Электроцех» определяется стоимость электроэнергии, потребленной подразделением «Котельная» путем перемножения количества кВт электроэнергии, потребленной подразделением «Котельная» и цены (тарифа) электроэнергии. Стоимость электроэнергии, израсходованной подразделением «Котельная» на выработку тепла для каждого участка МКП (консервный цех, маслоцех, цех стерилизованного молока, участок приемки молока, участок карамели) и Тарного цеха, определяется пропорционально доле объема выработанного тепла для каждого участка МКП и Тарного цеха в суммарном объеме выработанного тепла для указанных подразделений путем умножения доли на общее количество электроэнергии, потребленной подразделением «Котельная», и цены (тарифа) электроэнергии. Стоимость электроэнергии, приходящейся на каждый участок МКП и Тарный цех, включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально объему выработанной продукции каждым участком МКП и Тарным

цехом. В МКП единицей продукции принимается килограмм, а в Тарном цехе - штука.

6. Расходы на электроэнергию. В эту статью включается стоимость электроэнергии по ценам (тарифам) энергоснабжающих организаций, потребленной участками МКП и Тарным цехом. Определяется количество потребленной электроэнергии, приходящееся на единицу продукции, выработанной каждым производственным участком МКП и Тарным цехом, путем деления количества потребленной электроэнергии по каждому производственному участку МКП и Тарному цеху на количество продукции, выработанное каждым производственным участком МКП и Тарным цехом. Доля указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции путем перемножения цены (тарифа) 1 кВт электроэнергии, количества потребленной электроэнергии, приходящегося на единицу выработанной продукции и количества каждого вида выработанной продукции. В МКП единицей продукции принимается килограмм, а в Тарном цехе – штука.

7. Расходы на холод. В эту статью включается стоимость электроэнергии по ценам (тарифам) энергоснабжающих организаций, потребленной подразделением вспомогательного производства «Компрессорная». На основании данных отчета подразделения «Электроцех» определяется стоимость электроэнергии, потребленной подразделением «Компрессорная» путем перемножения количества кВт электроэнергии, потребленной подразделением «Компрессорная» и цены (тарифа) электроэнергии. Стоимость электроэнергии, израсходованной подразделением «Компрессорная» на выработку холода для каждого участка МКП (консервный цех, маслоцех, цех стерилизованного молока, участок приемки молока, участок карамели), определяется пропорционально доле объема выработанного холода для каждого участка МКП в суммарном объеме выработанного холода для указанного подразделения путем умножения доли на общее количество электроэнергии, потребленной подразделением «Компрессорная», и цены (тарифа) электроэнергии. Стоимость электроэнергии, приходящейся на каждый участок МКП, включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально объему выработанной продукции каждым участком МКП. В МКП единицей продукции принимается килограмм.

8. Расходы на оплату труда производственных рабочих. В эту статью включаются расходы, составляющие фонд заработной платы основных производственных рабочих.

9. Отчисления с заработной платы на социальные нужды. В эту статью включаются расходы, состоящие из взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, рассчитанных исходя из фонда заработной платы основных производственных рабочих.

10. Услуги производственного характера. В эту статью включается стоимость различных услуг сторонних организаций, непосредственно относящихся к производству продукции основных производственных подразделений.

11. Общепроизводственные расходы. Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость каждого вида продукции пропорционально сумме расходов, перечисленных в п. 2.4.2.

2.4.4. Статьи расходов вспомогательных производств и методика распределения (23 счет)

	Наименование подразделений вспомогательного	Наименование статей расходов	Методика распределения расходов
--	---	------------------------------	---------------------------------

	производства		
	Автотранспортный участок	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы, ГСМ; - ТЗР; - расходы по аренде гаражей; - расходы на ремонт; - расходы на связь; - транспортный налог; - прочие 	<p>Распределяются на статью «Транспортные расходы» на основании отчета диспетчера пропорционально машино/часам, отработанным в соответствующих цехах и подразделениях на 25, 26, 29, 91.2 счета;</p> <p>При этом стоимость машино/часов, отработанных в других подразделениях вспомогательных производств, относится на 25 счет с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов.</p>
	Контрольно-измерительные приборы и аппаратура (КИП и А)	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на ремонт; - расходы на связь; - расходы на обслуживание оборудования; - прочие 	<p>Распределяются на статью «Расходы по обслуживанию оборудования» на основании отчета подразделения пропорционально часам, отработанным в соответствующих цехах и подразделениях на 25, 26 счета;</p> <p>При этом стоимость часов, отработанных в других подразделениях вспомогательных производств, относится на 25 счет с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов.</p>
	Компрессорный цех	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на связь; - расходы на страхование; - налог на землю; - прочие 	<p>Распределяются на статью «Расходы на холод» на 20, на статью «Расходы на энергоресурсы» на 25 и 29 счета на основании производственного отчета по выработке холода пропорционально количеству выработанного холода для соответствующих цехов и подразделений. При этом расходы на выработку холода относятся на 20 счет только в себестоимость услуг по передаче холода, выработанного для продажи сторонним организациям. Расходы на выработку холода, выработанного для других подразделений, относится на 25 счет с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов</p>
	Котельная	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы, газ; - ТЗР; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на связь; 	<p>Распределяются на статью «Расходы на теплоэнергию» на 20, на статью «Расходы на энергоресурсы» на, 25, 26, 29 и 91.2 счета на основании производственного отчета котельной пропорционально количеству выработанной тепловой энергии для соответствующих цехов и подразделений. При этом стоимость тепла относится на 20 счет напрямую в себестоимость каждого вида продукции пропорционально количеству выработанной продукции в МКП в</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - расходы на страхование - налог на землю; - прочие 	<p>пересчете на килограммы и в Тарном цехе в штуках <u>только в части стоимости потребленного газа</u> на статью «Расходы на теплоэнергию». На 20 счет в себестоимость услуг по передаче тепла, выработанного для продажи сторонним организациям, относятся расходы, включающие стоимость газа и собственные расходы котельной. При этом стоимость тепла, выработанного для других подразделений вспомогательных производств, относится на 25 счет на статью «Расходы на энергоресурсы» с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов</p>
	Мехмастерская	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на связь; - налог на землю; - прочие. 	<p>Распределяются на статью «Расходы на ремонт оборудования общепроизводственного и общехозяйственного назначения» на 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета мехмастерской пропорционально стоимости материалов и инструментов, израсходованных на обслуживание цехов и подразделений. Стоимость работ, выполненных для других подразделений вспомогательных производств, относится на 25 счет с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов.</p>
	Насосная станция (забор воды)	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - материалы - расходы по обслуживанию оборудования и ремонт; - налог на землю; - прочие. 	<p>Распределяются на статью «Расходы на забор воды» на 20, 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета насосной пропорционально количеству забора воды подразделениями. Расходы на забор воды относятся на 20 счет только в себестоимость услуг по забору воды, добытой для продажи сторонним организациям. Расходы на забор воды, добытой для других подразделений вспомогательных производств, относится на 25 счет с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов.</p>
	Очистные (водоотведение)	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; 	<p>Распределяются на статью «Расходы по водоотведению» на 20, 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета очистных пропорционально количеству отведенной воды для соответствующих цехов и подразделений. Расходы на отведение воды относятся на 20 счет только в себестоимость услуг по водоотведению для продажи сторонним организациям. Расходы на водоотведение для других подразделений вспомогательных производств, относятся на 25</p>

			счет с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов.
	Прачечная	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на страхование; - прочие. 	Распределяются на статью «Расходы на охрану труда» на 20, 25, 26 и 29 счета на основании производственного отчета прачечной пропорционально количеству постиранного белья для соответствующих цехов и подразделений. При этом стоимость услуг прачечной относится на 20 счет только в себестоимость услуг по обработке спецодежды, оказанных для сторонних организаций. Стоимость услуг прачечной, оказанных для других подразделений вспомогательных производств, относится на 25 счет с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов.
	Ремстройучасток	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - налог на землю; - прочие. 	Распределяются на статью «Расходы на ремонтно-строительные работы» на 20, 25, 26, 29 и 91.2 счета на основании производственного отчета ремстройучастка пропорционально стоимости израсходованных материалов при выполнении работ для соответствующих цехов и производственных подразделений. При этом стоимость услуг ремстройучастка относится на 20 счет только в себестоимость услуг, оказанных для сторонних организаций. Стоимость услуг, оказанных для других подразделений вспомогательных производств, относится на 25 счет с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов.
	Электроцех	<ul style="list-style-type: none"> - амортизация ОС; - заработная плата (ЗП); - начисления на ЗП; - материалы; - ТЗР; - расходы на электроэнергию; - расходы на обслуживание оборудования и ремонт; - расходы на связь; - налог на землю. - прочие. 	Распределяются на 20, 25, 26, 29 и 91.2 на основании производственного отчета электроцеха пропорционально количеству потребленной электроэнергии соответствующими цехами и подразделениями. На 20 счет напрямую в себестоимость каждого вида продукции включаются пропорционально количеству выработанной продукции в МКП в пересчете на килограммы и в Тарном цехе в пересчете на штуки в части потребленной участками МКП и Тарным цехом электроэнергии по ценам энергоснабжающих организаций на статью «расходы на электроэнергию», в части электроэнергии, потребленной подразделением «Насосная станция» на статью «Расходы на забор воды»,

			<p>в части электроэнергии, потребленной подразделением «Очистные» на статью «Расходы по водоотведению»,</p> <p>в части электроэнергии, потребленной подразделением «Компрессорная» на статью «Расходы на холод»,</p> <p>в части электроэнергии, потребленной подразделением «Котельная» на статью «Расходы на теплоэнергию».</p> <p>Стоимость электроэнергии, переданной сторонним организациям, с учетом собственных расходов электроцеха, относится на 20 счет в себестоимость услуг на статью «Расходы на электроэнергию». Собственные расходы электроцеха без учета стоимости электроэнергии распределяется пропорционально часам, отработанным сотрудниками электроцеха в подразделениях организации. Стоимость электроэнергии, потребленной другими подразделениями вспомогательных производств, с учетом собственных расходов электроцеха, относится на 25 счет на статью «Расходы на энергоресурсы» с последующим распределением в соответствии с утвержденной методикой распределения общепроизводственных расходов.</p>
--	--	--	---

2.4.5. Статьи общепроизводственных расходов (25 счет):

- амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР, сотрудники ТСС);
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- транспортные расходы;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- расходы на энергоресурсы;
- расходы на водоотведение;
- расходы на забор воды;
- расходы на содержание лаборатории;
- расходы на ГСМ;
- командировочные расходы;
- расходы по обслуживанию оборудования;
- расходы на ремонт оборудования общепроизводственного назначения;
- расходы на строительно-ремонтные работы;
- расходы на прочий ремонт;
- налоги и сборы (в т.ч. пошлины);
- расходы на услуги по предоставлению кадров сторонними организациями;
- расходы на сертификацию;
- расходы по страхованию;
- расходы на связь;

- расходы на охрану труда (услуги прачечной, спецпитание);
- стоимость основных средств менее 10 000 рублей;
- прочие расходы.

2.4.6. Статьи общехозяйственных расходов (26 счет):

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата управленческого персонала;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы по обслуживанию общехозяйственного оборудования;
- расходы на строительно-ремонтные работы;
- стоимость основных средств менее 10 000 рублей;
- транспортные расходы;
- расходы на энергоресурсы;
- расходы на забор воды;
- расходы на водоотведение;
- расходы на услуги по предоставлению кадров сторонними организациями;
- налог на загрязнение окружающей среды;
- налог на пользование водными объектами;
- налог на землю;
- командировочные расходы;
- расходы на связь;
- расходы по охране труда (услуги прачечной, спецпитание);
- расходы на охрану;
- расходы на информационно-консультационные услуги (включая услуги аудиторов);
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- представительские расходы;
- прочие.

2.4.7. Порядок признания (списания) управленческих и коммерческих расходов (расходов на продажу).

Управленческие расходы учитываются на 26 счете и полностью признаются в себестоимости проданной продукции в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы учитываются на 44 счете субсчете 2 «Коммерческие расходы» и полностью списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу» пропорционально выручке от реализации продукции, работ, услуг.

2.5. Калькулирование себестоимости услуг.

Учет общезаводских и общехозяйственных расходов в себестоимости услуг

2.5.1. Услуги

Организация оказывает услуги:

- по хранению МПЗ;
- по предоставлению активов (пункты по сбору молока «Велиж» и «Демидов») в аренду;

- по передаче электроэнергии, тепловой энергии;
- по забору воды и водоотведению;
- по обработке специальной одежды (услуги прачечной);
- по ремонту, обслуживанию оборудования;
- прочие услуги.

2.5.2. Себестоимость услуг калькулируется по прямым расходам, т.е. по тем расходам, которые без распределения можно отнести к расходу по конкретному виду оказываемых услуг, и косвенным расходам.

К прямым расходам относятся расходы:

- заработная плата сотрудников;
- отчисления с заработной платы на медицинское, пенсионное и социальное страхование;
- расходы производственных подразделений по оказанию услуг, которые прямо можно включить в тот или иной вид оказываемых услуг;
- прочие расходы.

К косвенным расходам относятся:

- общепроизводственные расходы;

2.6. Учет незавершенного производства, готовой продукции

2.6.1. Порядок отражения в учете незавершенного производства:

Продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, считается незавершенным производством. В бухгалтерском учете незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости.

2.6.2. Порядок отражения в учете готовой продукции:

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.7. Порядок отражения выручки от реализации

2.7.1. Выручка от реализации продукции, услуг и выручка от предоставления активов в аренду являются выручкой по обычным видам деятельности.

2.7.2. Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

Раздел 3. Учет резервов.

Резервы по сомнительным долгам и по предстоящим расходам не создаются.

Раздел 4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства), а также проводится инвентаризация:

- денежных средств, продуктов в столовой и готовой продукции ежемесячно;
- имущества при его передаче в аренду, выкупе, продаже и списании;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- при реорганизации или ликвидации предприятия;
- и при других обстоятельствах.

Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяется приказом руководителя

Раздел 5. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

5.1 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

5.2. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы “1С-бухгалтерия”. Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы: карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц “Excell”.

Раздел 6. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие организационные вопросы

6.1. Подразделения, выделенные на отдельный баланс, - Велижский низовой завод и Демидовский низовой молочный завод. Срок сдачи отчетности для указанных подразделений – до 10-го числа, месяца следующего за отчетным. В указанный срок подразделения предоставляют в центральную бухгалтерию отчетность в объеме бухгалтерского баланса.

6.2. Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период с учетом подразделений, выделенных на отдельный баланс, составляется центральной бухгалтерией.

6.3. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель директора по материально-техническому снабжению, заместитель генерального директора по общим вопросам, главный инженер.

Генеральный директор
Главный бухгалтер

Кузин Ю. В.
Толкачева Г.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 марта 2006 г.
Организация: ЗАО “Рудняконсервмолоко”
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: промышленность
Организационно-правовая форма / форма собственности:
открытое акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2006	03	31
00417831		
6713000170/671301001		
15		
47 / 16		
383		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	120	40988030	48578710
Незавершенное строительство	130	13812469	7004420
Долгосрочные финансовые вложения	140	22397074	22397074
Отложенные налоговые активы	145	10674718	9566760
ИТОГО по разделу I	190	87872291	87546964
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	167411474	170162155
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	123688260	128706580
готовая продукция и товары для перепродажи	214	43192471	41158422
расходы будущих периодов	216	530743	297153
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	46315670	27043941
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	420045464	220337940
в том числе покупатели и заказчики	241	330349577	140625626
Денежные средства	260	10401980	7703644
ИТОГО по разделу II	290	644174588	425247680
БАЛАНС	300	732046879	512794644

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	105400000	105400000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(609400)	(609400)
Добавочный капитал (87)	420	19930710	19930710
Резервный капитал (86)	430	2611000	2611000
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	2611000	2611000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	29901194	30874584
ИТОГО по разделу III	490	157233504	158206894
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	13300000	-
Отложенные налоговые обязательства	515	24207699	24986026
ИТОГО по разделу IV	590	37507699	24986026
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	176000000	-
Кредиторская задолженность	620	361305676	329601724
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	358778049	304223120
задолженность перед персоналом организации	622	1505328	1726535
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	462520	526278
задолженность по налогам и сборам	624	559779	1818987
прочие кредиторы	625		21306804
ИТОГО по разделу V	690	537305676	329601724
БАЛАНС	700	732046879	512794644

СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	962050	962050
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	1856234	-
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	290574	1357502
Износ жилищного фонда	970	445004	452660

Руководитель Кузин Ю.В.

Главный бухгалтер Толкачева Г.В.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

31 марта 2006 год
 Организация: ЗАО "Рудняконсервмолоко"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: промышленность
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
 закрытое акционерное общество/ частная собственность
 Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 2 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по
 ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Оды		
0710002		
47/16		
383		

Наименование показателя	Код стр.	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	448592944	415974516
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(433613629)	(396745417)
Валовая прибыль	029	14979315	19229099
Коммерческие расходы	030	(1753651)	(1961229)
Управленческие расходы	040	(3839526)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	9386138	17267870
Прочие доходы и расходы			
Проценты к уплате	070	(3008437)	(3120296)
Прочие операционные доходы	090	88905443	35390261
Прочие операционные расходы	100	(88584988)	(33406529)
Внереализационные доходы	120	1109813	44274
Внереализационные расходы	130	(3295510)	(467951)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	4512459	15707629
Отложенные налоговые активы	141	(1008412)	(234139)
Отложенные налоговые обязательства	142	(778327)	(3671192)
Текущий налог на прибыль	150	(1008978)	-
Обязательные платежи	180		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1716742	11802298
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(1712727)	91513

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	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		161000	-	93800
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	209987	519297	16778	266971

Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	853087	1357502	7478	-
--	-----	--------	---------	------	---

Руководитель

Кузин Ю. В.

Главный бухгалтер

Толкачева Г.В.

Приложение №8
Сертификат
СЕРТИФИКАТ (ОБРАЗЕЦ)

Общество с ограниченной ответственностью
«ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

Место нахождения эмитента: *117647 г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 113, корп. 1*

Почтовый адрес эмитента: *115054 г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 5*

СЕРТИФИКАТ ЦЕННЫХ БУМАГ

облигаций процентных неконвертируемых документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением в количестве 1 200 000 (один миллион двести тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1092 (одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска, размещаемых по открытой подписке

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций _____
Дата государственной регистрации «___» _____ 2006 года

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

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

Настоящий сертификат удостоверяет права на 1 200 000 (Один миллион двести тысяч) штук облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____ года, составляет **1 200 000** (Один миллион двести тысяч) штук облигаций номинальной стоимостью **1 000** (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью **1 200 000 000** (Один миллиард двести миллионов) рублей.

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

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

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

М.А.Королев

Дата «___» _____ 2006 г.

М.П.

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

Лица, предоставившее обеспечение по облигациям:

Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»

*Генеральный директор
Закрытого акционерного общества
«МолТрансАвто»*

_____ *В.П. Солдатенков*

« » _____ 2006 г.

М.П.

Открытое акционерное общество «Молконсервы»

*Генеральный директор
Открытого акционерного общества «Молконсервы»* _____ *А. А. Асцатуров*

« » _____ 2006 г.

М.П.

Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»

*Генеральный директор
Закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко»* _____ *Ю.В. Кузин*

« » _____ 2006 г.

М.П.

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг.

Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя

Идентификационные признаки выпуска ценных бумаг: облигации процентные, неконвертируемые, документарные на предъявителя 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: (495) 956-27-90; 956-27-91

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

Дата выдачи: 04.12.2000г.

Срок действия: 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 (держатели) 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» № 39-ФЗ от 22.04.96г., «Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации», утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.97 № 36, и внутренними документами Депозитариев.

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

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.

1 200 000 (один миллион двести тысяч) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

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

Облигации данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска.

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» (далее – «Эмитент»).

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

2 Владелец Облигации имеет право на получение купонного дохода (процента от номинальной стоимости Облигации) по окончании каждого купонного периода.

3 Обязательства Эмитента по Облигациям (в том числе в случае дефолта, технического дефолта), согласно п. 9.7. и п. 12 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 неисполнение/неадекватное исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении Облигаций, составляющей 1 200 000 000 (один миллиард двести миллионов) рублей, и по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям, а также принимают на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами.

Владелец Облигаций имеет право предъявить Закрытому акционерному обществу «МолТрансАвто», Открытому акционерному обществу «Молконсервы» и Закрытому акционерному обществу «Рудняконсервмолоко» (выше и далее – «Поручители») требование в соответствии с условиями обеспечения, указанными в п. 12 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.

4 Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.

5 Владелец имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и в порядке, предусмотренном п. 10 решения о выпуске и п. 9.1.2 г) проспекта ценных бумаг.

6 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 «Вечерняя Москва» 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 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.molkonserv.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 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 торговли.

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, действует самостоятельно.

В случае, если потенциальный покупатель не является участником торгов Организатора торговли (далее – Участник торгов), 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 (далее – «Участники

торгов») 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 номинальной стоимости Облигации);
- количество Облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным документам 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 Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - РП ММВБ). При этом денежные средства должны быть зарезервированы в РП ММВБ 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 все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Организатора торговли.

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 электронного сообщения 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. В случае, если объем последней из удовлетворяемых заявок превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций. При этом заявка Члена Секции фондового рынка удовлетворяется при условии, что указанная в ней процентная ставка не выше установленной на конкурсе. 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. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Облигаций происходит в порядке очередности их подачи. 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 Депозитории (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 – депоненте НДЦ.

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 в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации - ЗАО ММВБ и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых ценных бумаг на счета депо их первых владельцев (приобретателей) несет владелец (приобретатель) ценных бумаг.

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:

Андеррайтер/Посредник при размещении:

Полное фирменное наименование: Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество)

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги

ИНН: 7710353606

Место нахождения: 103006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.5.
Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: 077-03219-100000
Дата выдачи: 29.11.2000
Срок действия до: без ограничения срока действия
Орган выдавший лицензию: ФКЦБ России

Основные функции Андеррайтера:

- совершение действий, связанных с допуском Облигаций к размещению на ЗАО «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.

Сведения о вознаграждении андеррайтера: размер вознаграждения составляет 0,27% (Двадцать семь сотых) процента от номинальной стоимости выпуска Облигаций. Указанная сумма увеличивается на сумму НДС.

Сведения о наличии обязанности приобретения не размещенных в определенный срок облигаций: У андеррайтера отсутствует обязанность приобретения не размещенных в определенный срок облигаций.

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

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

Начиная со 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:

$$НКД = C1 * Nom * (T - T(0)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom - номинальная стоимость одной Облигации,

C1 - величина процентной ставки 1-го купонного периода, проценты годовых;

T(0) - дата начала размещения Облигаций,

T – дата размещения Облигаций.

НКД рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление второго знака после запятой 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 5-9.

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: Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество)

Сокращенное наименование: ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги

Номер счета: №30401810800100000105

Кредитная организация:

Полное наименование: Небанковская кредитная организация Закрытое Акционерное Общество "РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ"

Сокращенное наименование: РП ММВБ

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

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

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

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 расчетов через Организатора торговли.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа" в соответствии с правилами клиринговой деятельности Клиринговой организации, то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств. Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в РП ММВБ 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 в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. 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 и п. 9.1.2 д) Проспекта ценных бумаг, по поручению и за счет Эмитента.

Погашение Облигаций производится в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации 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);
- ИИН 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 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 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 предоставляемых 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 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 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.

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.

Купон: 1

Дата начала размещения Облигаций	182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по первому купону С(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.
----------------------------------	--	--

Купон: 2

182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по второму купону С(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	--	---

Купон: 3

364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по третьему купону С(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	--	--

Купон: 4

546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по четвертому купону С(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	--	--

Купон: 5

728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по пятому купону С(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	--	--

Купон: 6

910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	1092-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Процентная ставка по шестому купону С(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
--	---	---

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) Одновременно с утверждением даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,5$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

В случае, если Эмитент не принимает такого Решения о приобретении облигаций у их владельцев, процентные ставки по всем купонам Облигаций устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

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

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – www.molkonserv.ru – не позднее 3 дней;
- в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 5 дней;

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

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

Эмитент также публикует указанное сообщение в журнале «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» не позднее 30 дней с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам).

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(j+1),...,6$), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о

существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – www.molkonserv.ru не позднее 3 дней;
- в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 5 дней;

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

Эмитент также публикует указанное сообщение в журнале «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» не позднее 30 дней с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам).

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций. В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

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

Nom - номинальная стоимость одной Облигации,

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

j - порядковый номер купонного периода, $j=1...6$,

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

T – текущая дата.

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

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

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

$K(j)$ – величина купонного дохода по j-му купону (руб.),

Nom - номинальная стоимость одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода,

j - порядковый номер купонного периода, $j=1...6$,

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

$T(j)$ - дата окончания j-того купонного периода.

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

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	Дата окончания	

Купон 1:

Дата начала размещения Облигаций	182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 6-му (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям
<p align="center">Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:</p> <p>Выплата доходов 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.</p> <p>Выплата дохода по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.</p> <p>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.</p> <p>В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с НДЦ, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на Облигации.</p> <p>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»).</p> <p>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»).</p> <p>Презюмируется, что номинальные держатели уполномочены на получения сумм купонного дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, 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 в Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.</p> <p>В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение суммы купонного дохода по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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);
- ИИН владельца Облигаций (при его наличии);
- число, месяц и год рождения владельца 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.

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 подразумевается 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 подразумевается владелец.

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 (ФИО) лица, уполномоченного получать суммы купонного дохода по Облигациям.
- 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 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 по Облигациям.

В случае если указанные сведения не были своевременно или в неполном объеме предоставлены в НДЦ владельцем Облигаций, Эмитент не несет ответственности за несвоевременное и/или ненадлежащее исполнение обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям. При этом риск возникновения убытков в случае несвоевременного предоставления и/или предоставления в неполном объеме указанных сведений несет владелец Облигаций.

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.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм купонных выплат по Облигациям. В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение суммы 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.

Купон 2

182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

Купон 3

364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

Купон 4

546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

Купон 5

728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

Купон 6

910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	1092-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	1092-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Конец операционного дня НДЦ, предшествующий 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.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

Возможность досрочного погашения облигаций не предусмотрена.

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Платежным агентом является:

Полное и сокращенное фирменное наименование: Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество), ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги
Место нахождения: 103006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.5.
Почтовый адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер. дом 5 стр. 3.
Идентификационный номер налогоплательщика: 7710353606
тел: (095) 771-78-02, 975-63-35
факс: (095) 771-78-58
Вид лицензии: Генеральная лицензия на осуществление банковских операций
Номер лицензии: 1623
Дата получения лицензии: 13.07.2000
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:

- по поручению Эмитента осуществлять выплату денежных средств лицам, уполномоченным на получение сумм от погашения и/или купонного дохода по Облигациям;
- рассчитывать суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения и купонного дохода по Облигациям;
- предоставлять владельцам и номинальным держателям Облигаций информацию о размере, сроках и условиях погашения Облигаций.

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.molkonserv.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 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 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 по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении Облигаций, составляющей 1 200 000 000 (один миллиард двести миллионов) рублей, и по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолта или технического дефолта) владельцы Облигаций имеют право обратиться к Поручителям.

В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (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 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг.

В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по (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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.

За просрочку выплаты любых сумм, подлежащих выплате Поручителями в пользу Владельца в соответствии с офертой на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций Поручители уплачивают Владельцу неустойку в размере ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату начала просрочки. Указанная неустойка начисляется (в качестве процентов годовых) в течение всего периода, в течение которого соответствующая сумма остается невыплаченной. Указанная неустойка подлежит выплате при получении от Владельца требования об ее уплате.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителям, владельцы Облигаций могут обращаться в суд с иском к Эмитенту и/или Поручителям. При этом владельцы Облигаций – физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика. 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.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных ofert Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

II. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Для целей настоящего пункта вводится следующее обозначение:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Агент:

Полное и сокращенное фирменное наименование: Внешторгбанк Розничные услуги (закрытое акционерное общество), ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги

Место нахождения: 103006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.5.

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: 077-03219-100000

Дата выдачи: 29.11.2000

Срок действия до: без ограничения срока действия

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев

Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям (Для данного пункта i купонный период, это купонный период, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг); Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 17 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Некоммерческом партнерстве "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока и порядка приобретения Облигаций.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целых Облигаций.

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:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» www.molkonserv.ru - не позднее 3(трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (пяти) дней.

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

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
- количество приобретаемых облигаций;
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Одновременно с публикацией о принятом решении о приобретении Эмитентом в тех же источниках массовой информации публикуется безотзывная публичная оферта, содержащая все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

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

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» www.molkonserv.ru - не позднее 3(трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (пяти) дней.

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

Эмитент также публикует указанное сообщение в журнале «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» не позднее 30 дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями статьи 92 Федерального закона "Об акционерных обществах" № 208-ФЗ от 26.12.95 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации, утвержденного Приказом ФКЦБ России 16 марта 2005 г. № 05-5/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.ru .

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг будет доступен в сети “Интернет” www.molkonserv.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: Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д.53,стр. 5.

Тел.: (495) 748-20-14, 953-09-59

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.

6) 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.molkonserv.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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

Эмитент осуществляет раскрытие данной информации в порядке и форме, предусмотренной 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.molkonserv.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 следующему адресу: Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 5.

Тел.: (495) 748-20-14, 953-09-59

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.molkonserv.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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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 системы торгов Организатора торговли путем отправки электронного сообщения 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.molkonserv.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 Облигации 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 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (Пяти) дней;
- в «Приложении к Вестнику ФСФР» - не позднее 30 (Тридцати) дней.

15) Эмитент обязуется осуществлять раскрытие информации в форме сообщений о существенных фактах с момента возникновения у него такой обязанности в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ, в том числе нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующий 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.molkonserv.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 «Вечерняя Москва» - 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.molkonserv.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.molkonserv.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) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» www.molkonserv.ru - не позднее 3(трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (пяти) дней.

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

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
- количество приобретаемых облигаций;
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Одновременно с публикацией о принятом решении о приобретении Эмитентом в тех же источниках массовой информации публикуется безотзывная публичная оферта, содержащая все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

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

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» www.molkonserv.ru - не позднее 3(трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 5 (пяти) дней.

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

Эмитент также публикует указанное сообщение в журнале «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» не позднее 30 дней с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Сообщение публикуется и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

20) 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.molkonserv.ru в сети «Интернет». При этом публикация на странице www.molkonserv.ru в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей информационных агентств Интерфакс или АК&М.

21) 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.molkonserv.ru - не позднее 3 (Трех) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - 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.

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

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска.

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

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»

Сокращенное наименование: ЗАО «МолТрансАвто»

Место нахождения: 216791, Смоленская область, г. Рудня, п. Молкомбината

ОГРН: 1046745602232

Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто» не обязано 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. Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто» раскрывает информацию в соответствии с требованиями Положения, относящимися к акционерным обществам.

12.2.1 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.

Вид обеспечения: поручительство

Размер обеспечения: суммарная номинальная стоимость Облигаций выпуска, составляющая: 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:

Положения п.12 Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта являются предложением Поручителя заключить договор поручительства для целей выпуска облигаций (далее – "Оферта").

ОФЕРТА

на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций

г. Рудня «__» _____ 2006 года

1. Преамбула

Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» выпускает Облигации с обеспечением, предназначенные для размещения среди неопределенного и неограниченного круга лиц;

Поскольку в качестве обеспечения исполнения обязательств по Облигациям предоставляется

поручительство Закрытого акционерного общества «МолТрансАвто»;

В связи с этим, настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести Облигации.

2. Термины и определения

2.1. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр»,

выполняющее

функции депозитария Облигаций.

2.2. «Облигации»- облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, в количестве 1 200 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «МолТрансАвто»;

2.4. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

2.5. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 4.1. настоящей Оферты.

2.6. «Оферта» - настоящая Оферта.

2.7. «Предельная Сумма» - Поручительство в размере 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.

2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.2

настоящей Оферты.

2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1, 4.3.2 настоящей Оферты.

2.10. «Требование об Исполнении Обязательств» - требование владельца Облигаций к Обществу,

соответствующее условиям пункта 4.7 настоящей Оферты.

2.11. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг и

сертификат ценной бумаги.

2.12. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

3. Условия акцепта Оферты

3.1. Настоящей Офертой Общество предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить с Обществом договор поручительства для целей выпуска Облигаций.

3.2. Оферта является публичной и выражает волю Общества заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

3.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

3.4. Оферта, равно как и ее условия подлежат включению в полном объеме в Эмиссионные Документы. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем

потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

3.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких

Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Обществом, по которому Общество несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. Договор

поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

4. Обязательства Общества. Порядок и условия их исполнения.

4.1. Общество принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), а также по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами, на следующих условиях:

4.1.1. Общество несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Предельной Суммы, а в случае недостаточности Предельной Суммы для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в порядке, установленном Офертой, Общество распределяет Предельную Сумму между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

4.1.2. Сумма произведенного Обществом в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

4.2. Общество обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только

после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента (солидарная ответственность Общества).

4.3. Факт неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

4.3.1. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход в виде процентов к номинальной стоимости Облигаций владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

4.3.2. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций;

4.3.3. Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Облигаций о приобретении Облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными Документами. Сроки исполнения соответствующих Обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

4.4. Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

4.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Общество исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Обществу Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

4.6. В случае установления факта неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать

за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Предельной Суммы, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Обществу Требования об

Исполнении Обязательств, соответствующие условиям Оферты.

4.7. Требование об Исполнении Обязательств должно соответствовать следующим условиям:

4.7.1. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу в письменной форме и подписано владельцем Облигаций, а если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

4.7.2. В Требовании об Исполнении Обязательств должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для

юридических лиц), Объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств, реквизиты его банковского счета, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- ИНН банка держателя Облигаций;
- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

4.7.3. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Обществом соответствующего Требования об Исполнении Обязательств);

4.7.4. К Требованию об Исполнении Обязательств должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета ДЕПО. В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

4.7.5. Требование об Исполнении Обязательств и приложенные к нему документы должны быть

направлены в Общество заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

4.8. Общество рассматривает Требование об Исполнении Обязательств в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Обществу Требования.

4.9. Не рассматриваются Требования об Исполнении Обязательств, предъявленные к Обществу

позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование об Исполнении Обязательств.

4.10. В случае принятия решения Обществом об удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, Общество не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств (п. 4.8 Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций, направившего Требование об Исполнении Обязательств.

После направления таких уведомлений, Общество не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты

истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Общество не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Обществу недостоверных данных, указанных в п.4.7.2 настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций.

4.11. В случае принятия решения Обществом об отказе в удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, предъявленного в связи с неисполнением/ненадлежащим исполнением Эмитентом обязательств по выплате сумм основного долга по Облигациям, Общество направляет в НДЦ информацию об отказе в удовлетворении такого Требования об Исполнении Обязательств (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

5. Срок действия поручительства

5.1. Права и обязанности по поручительству, предусмотренному настоящей Офертой, вступают в силу с момента заключения приобретателем Облигаций договора поручительства с Обществом в соответствии с п.3.5 настоящей Оферты.

5.2. Предусмотренное Офертой поручительство Общества прекращается:

5.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

5.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или

иные неблагоприятные последствия для Общества без согласия последнего;

5.2.3. по иным основаниям, установленным федеральным законом.

6. Прочие условия

6.1. Все вопросы отношений Общества и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательством Российской Федерации.

6.2. В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Общество и владельцы Облигаций несут солидарную ответственность в соответствии с действующим законодательством.

6.3. Все споры и разногласия, нерешенные путём переговоров, передаются на рассмотрение в арбитражный суд или суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика.

7. Адреса и банковские реквизиты Общества

Генеральный директор _____/_____

Главный бухгалтер _____/_____

М.П.

12.1.2. Сведения о лице, предоставившем обеспечение исполнения обязательств по облигациям выпуска.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Молконсервы»

Сокращенное наименование: ОАО «Молконсервы»

Место нахождения: РФ, 306716, Курская обл., Касторенский р-н, пос. Олымский, ул. Строителей, д. 7.

ОГРН: 1024600580333

Открытое акционерное общество «Молконсервы» не обязано 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.

12.2.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.

Вид обеспечения: поручительство

Размер обеспечения: суммарная номинальная стоимость Облигаций выпуска, составляющая: 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:

Положения п.12 Решения о выпуске и п. 9.1.2 пп. з) Проспекта являются предложением Поручителя заключить договор поручительства для целей выпуска облигаций (далее – "Оферта").

ОФЕРТА

на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций

Курская обл., Касторенский р-н, пос. Олымский «___» _____ 2006 года

1. Преамбула

Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ» выпускает Облигации с обеспечением, предназначенные для размещения среди неопределенного и неограниченного круга лиц;

Поскольку в качестве обеспечения исполнения обязательств по Облигациям предоставляется

поручительство Открытого акционерного общества «Молконсервы»;

В связи с этим, настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести Облигации.

2. Термины и определения

2.1. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

2.2. «Облигации»- облигации неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, в количестве 1 200 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

2.3. «Общество» - Открытое акционерное общество «Молконсервы»

2.4. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

2.5. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 4.1 настоящей Оферты.

2.6. «Оферта» - настоящая Оферта.

2.7. «Предельная Сумма» - Поручительство в размере 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.

2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.2

настоящей Оферты.

2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1, 4.3.2 настоящей Оферты.

2.10. «Требование об Исполнении Обязательств» - требование владельца Облигаций к Обществу,

соответствующее условиям пункта 4.7 настоящей Оферты.

2.11. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг и

сертификат ценной бумаги.

2.12. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

3. Условия акцепта Оферты

3.1. Настоящей Офертой Общество предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить с Обществом договор поручительства для целей выпуска Облигаций.

3.2. Оферта является публичной и выражает волю Общества заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

3.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

3.4. Оферта, равно как и ее условия подлежат включению в полном объеме в Эмиссионные Документы. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем

потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

3.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких

Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение таким лицом договора поручительства с Обществом, по которому Общество несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. Договор

поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства

считается соблюденной. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

4. Обязательства Общества. Порядок и условия их исполнения.

4.1. Общество принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), а также по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами, на следующих условиях:

4.1.1. Общество несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Предельной Суммы, а в случае недостаточности Предельной Суммы для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в порядке, установленном Офертой, Общество распределяет Предельную Сумму между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

4.1.2. Сумма произведенного Обществом в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

4.2. Общество обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только

после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента (солидарная ответственность Общества).

4.3. Факт неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

4.3.1. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход в виде процентов к номинальной стоимости Облигаций владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

4.3.2. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций;

4.3.3. Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Облигаций о приобретении Облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными Документами. Сроки исполнения соответствующих Обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

4.4. Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

4.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Общество исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Обществу Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

4.6. В случае установления факта неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать

за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Предельной Суммы, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Обществу Требования об

Исполнении Обязательств, соответствующие условиям Оферты.

4.7. Требование об Исполнении Обязательств должно соответствовать следующим условиям:

4.7.1. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу в

письменной форме и подписано владельцем Облигаций, а если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

4.7.2. В Требовании об Исполнении Обязательств должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), Объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств, реквизиты его банковского счета, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- ИНН банка держателя Облигаций;
- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

4.7.3. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Обществом соответствующего Требования об Исполнении Обязательств);

4.7.4. К Требованию об Исполнении Обязательств должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета ДЕПО. В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

4.7.5. Требование об Исполнении Обязательств и приложенные к нему документы должны быть

направлены в Общество заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

4.8. Общество рассматривает Требование об Исполнении Обязательств в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Обществу Требования.

4.9. Не рассматриваются Требования об Исполнении Обязательств, предъявленные к Обществу

позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование об Исполнении Обязательств.

4.10. В случае принятия решения Обществом об удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, Общество не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств (п. 4.8 Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций, направившего Требование об Исполнении Обязательств.

После направления таких уведомлений, Общество не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты

истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Общество не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Обществу недостоверных данных, указанных в п.4.7.2 настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций.

4.11. В случае принятия решения Обществом об отказе в удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, предъявленного в связи с неисполнением/ненадлежащим исполнением Эмитентом обязательств по выплате сумм основного долга по Облигациям, Общество направляет в НДЦ информацию об отказе в удовлетворении такого Требования об Исполнении Обязательств (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

5. Срок действия поручительства

5.1. Права и обязанности по поручительству, предусмотренному настоящей Офертой, вступают в силу с момента заключения приобретателем Облигаций договора поручительства с Обществом в соответствии с п.3.5 настоящей Оферты.

5.2. Предусмотренное Офертой поручительство Общества прекращается:

5.2.1. В случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

5.2.2. В случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Общества без согласия последнего;

5.2.3. По иным основаниям, установленным федеральным законом.

6. Прочие условия

6.1. Все вопросы отношений Общества и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательством Российской Федерации.

6.2. В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Общество и владельцы Облигаций несут солидарную ответственность в соответствии с действующим законодательством.

6.3. Все споры и разногласия, нерешенные путём переговоров, передаются на рассмотрение в арбитражный суд или суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика.

7. Адреса и банковские реквизиты Общества

Генеральный директор _____ / _____

Главный бухгалтер _____ / _____

М.П.

12.1.3. Сведения о лице, предоставившем обеспечение исполнения обязательств по облигациям выпуска.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»

Сокращенное наименование: ЗАО «Рудняконсервмолоко»

Место нахождения: РФ, Смоленская область, г. Рудня, поселок МКК

ОГРН: 1026700644959

Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко» не обязано 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.

12.2.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.

Вид обеспечения: поручительство

Размер обеспечения: суммарная номинальная стоимость выпуска Облигаций, составляющая: 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:

Положения п.12 Решения о выпуске и п. 9.1.2 пп. з) Проспекта являются предложением Поручителя заключить договор поручительства для целей выпуска облигаций (далее – "Оферта").

ОФЕРТА

на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций

г. Рудня

«___» _____ 2006 года

1. Преамбула

Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

выпускает Облигации с обеспечением, предназначенные для размещения среди неопределенного и неограниченного круга лиц;

Поскольку в качестве обеспечения исполнения обязательств по Облигациям предоставляется

поручительство Закрытого акционерного общества «Рудняконсервмолоко»;

В связи с этим, настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести Облигации.

2. Термины и определения

2.1. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее

функции депозитария Облигаций.

2.2. «Облигации»- облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, в количестве 1 200 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «Рудняконсервмолоко»

2.4. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

2.5. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 4.1 настоящей Оферты.

2.6. «Оферта» - настоящая Оферта.

2.7. «Предельная Сумма» - Поручительство в размере 1 200 000 000 (Один миллиард двести миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.

2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.2

настоящей Оферты.

2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1, 4.3.2 настоящей Оферты.

2.10. «Требование об Исполнении Обязательств» - требование владельца Облигаций к Обществу,

соответствующее условиям пункта 4.7 настоящей Оферты.

2.11. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг и

сертификат ценной бумаги.

2.12. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТО ЭРКОНПРОДУКТ»

3. Условия акцепта Оферты

3.1. Настоящей Офертой Общество предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить с Обществом договор поручительства для целей выпуска Облигаций.

3.2. Оферта является публичной и выражает волю Общества заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

3.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

3.4. Оферта, равно как и ее условия подлежат включению в полном объеме в Эмиссионные Документы. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем

потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

3.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких

Облигаций в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными Документами. Приобретение Облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно,

заключение таким лицом договора поручительства с Обществом, по которому Общество несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. Договор

поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной. С переходом прав на Облигацию к ее приобретателю переходят права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

4. Обязательства Общества. Порядок и условия их исполнения.

4.1. Общество принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), а также по приобретению Эмитентом Облигаций выпуска в порядке и в сроки, установленные Эмиссионными Документами, на следующих условиях:

4.1.1. Общество несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Предельной Суммы, а в случае недостаточности Предельной Суммы для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в порядке, установленном Офертой, Общество распределяет Предельную Сумму между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

4.1.2. Сумма произведенного Обществом в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Обществу в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

4.2. Общество обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только

после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента (солидарная ответственность Общества).

4.3. Факт неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

4.3.1. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход в виде процентов к номинальной стоимости Облигаций владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

4.3.2. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций;

4.3.3. Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Облигаций о приобретении Облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными Документами. Сроки исполнения соответствующих Обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

4.4. Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

4.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Общество исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Обществу Эмитентом или по его поручению третьими лицами или публично раскрытого Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации, если владельцами Облигаций не будет доказан больший Объем Неисполненных Обязательств.

4.6. В случае установления факта неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Общество обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать

за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Предельной Суммы, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Обществу

Требования об

Исполнении Обязательств, соответствующие условиям Оферты.

4.7. Требование об Исполнении Обязательств должно соответствовать следующим условиям:

4.7.1. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу в письменной форме и подписано владельцем Облигаций, а если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

4.7.2. В Требовании об Исполнении Обязательств должны быть указаны: фамилия, имя, отчество (для физических лиц), наименование (для юридических лиц) владельца Облигаций, его ИНН (при наличии), место жительства (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), Объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств, реквизиты его банковского счета, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- ИНН банка держателя Облигаций;
- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

4.7.3. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Обществу не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование об Исполнении Обязательств (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Обществом соответствующего Требования об Исполнении Обязательств);

4.7.4. К Требованию об Исполнении Обязательств должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета ДЕПО. В случае предъявления требования, при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

4.7.5. Требование об Исполнении Обязательств и приложенные к нему документы должны быть

направлены в Общество заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

4.8. Общество рассматривает Требование об Исполнении Обязательств в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Обществу Требования.

4.9. Не рассматриваются Требования об Исполнении Обязательств, предъявленные к Обществу

позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование об Исполнении Обязательств.

4.10. В случае принятия решения Обществом об удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, Общество не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств (п. 4.8 Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций, направившего Требование об Исполнении Обязательств.

После направления таких уведомлений, Общество не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты

истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, осуществляет платеж в размере соответствующего Требования об Исполнении Обязательств в соответствии с условиями Оферты на банковский счет владельца Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Общество не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Обществу недостоверных данных, указанных в п.4.7.2 настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций.

4.11. В случае принятия решения Обществом об отказе в удовлетворении Требования об

Исполнении Обязательств, предъявленного в связи с неисполнением/ненадлежащим исполнением Эмитентом обязательств по выплате сумм основного долга по Облигациям, Общество направляет в НДЦ информацию об отказе в удовлетворении такого Требования об Исполнении Обязательств (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

5. Срок действия поручительства

5.1. Права и обязанности по поручительству, предусмотренному настоящей Офертой, вступают в силу с момента заключения приобретателем Облигаций договора поручительства с Обществом в соответствии с п.3.5 настоящей Оферты.

5.2. Предусмотренное Офертой поручительство Общества прекращается:

5.2.1. В случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций.

5.2.2. В случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Общества без согласия последнего;

5.2.3. По иным основаниям, установленным федеральным законом.

6. Прочие условия

6.1. Все вопросы отношений Общества и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательством Российской Федерации.

6.2. В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Общество и владельцы Облигаций несут солидарную ответственность в соответствии с действующим законодательством.

6.3. Все споры и разногласия, нерешённые путём переговоров, передаются на рассмотрение в арбитражный суд или суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика.

7. Адреса и банковские реквизиты Общества

Генеральный директор _____/_____

Главный бухгалтер _____/_____

М.П.

13. Эмитент обязуется обеспечить права Владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. Лица, предоставившие обеспечение по облигациям, обязаны 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.