Утверждено« 27 » июля 2006 г.

Советом директоров Общества с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс»
Протокол № 13 от 27.07.2006г.

Зарегистрировано « 19 » сентября 2006 г.
Государственный регистрационный номер
4 - 02 - 36126 - R

Федеральная служба по финансовым рынкам
(наименование регистрирующего органа)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица регистрирующего органа)

Печать регистрирующего органа.

# ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

***Общество с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс»***

***облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением в количестве 4 000 000 (Четыре миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций, размещаемые по открытой подписке.***

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

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

## ИНВЕСТИЦИИ ПОВЫШЕННОГО РИСКА

***Приобретение облигаций настоящего выпуска связано с повышенным риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по облигациям превышает сумму стоимости чистых активов эмитента и стоимости чистых активов лиц, предоставляющих поручительство по облигациям.***

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2005 год, I квартал 2006 года и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Фемида-Аудит»

Генеральный директор _____ Шляков Н. В.
подпись
«16» августа 2006 г. 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 «ДИКСИ Юг»

Генеральный директор
Закрытого акционерного общества «ДИКСИ Юг» _____ М.А. Анисимов
подпись
«15» августа 2006 г. М.П.

Закрытое акционерное общество «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»

Генеральный директор
Закрытого акционерного общества «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» _____ В.Ю. Ключников
подпись
«15» августа 2006 г. М.П.

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» _____ А.А. Кириллов
подпись
«15» августа 2006 г. М.П.

Главный бухгалтер
Общества с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» _____ Е.В. Одегова
подпись
«15» августа 2006 г. М.П.

**ОГЛАВЛЕНИЕ**


**ВВЕДЕНИЕ** ..... **13**

**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** ..... **17**

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента ..... 17
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента ..... 17
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента ..... 17
1.4. Сведения об оценщике эмитента ..... 18
1.5. Сведения о консультантах эмитента ..... 18
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг ..... 18

**II. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕМЕ, СРОКАХ, ПОРЯДКЕ И УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ПО КАЖДОМУ ВИДУ, КАТЕГОРИИ (ТИПУ) РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ** ..... **20**

2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг ..... 20
2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг ..... 20
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить ..... 20
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг ..... 20
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг ..... 20
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг ..... 22
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг ..... 22
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг ..... 24
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг ..... 24

**III. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ** ..... **29**

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента ..... 29
3.2. Рыночная капитализация эмитента ..... 29
3.3. Обязательства эмитента ..... 30
*3.3.1. Кредиторская задолженность ..... 30*
*3.3.2. Кредитная история эмитента ..... 30*
*3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам ..... 31*
*3.3.4. Прочие обязательства эмитента ..... 32*
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг ..... 32
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг ..... 32
*3.5.1. Отраслевые риски ..... 32*
*3.5.2. Страновые и региональные риски ..... 33*
*3.5.3. Финансовые риски ..... 34*
*3.5.4. Правовые риски ..... 35*

*3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента* ... *36*

**IV. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ** ... **37**

4.1. История создания и развитие эмитента ... 37
*4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента* ... *37*
*4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента* ... *37*
*4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента* ... *37*
*4.1.4. Контактная информация* ... *37*
*4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика:* ... *37*
*4.1.6. Филиалы и представительства эмитента* ... *37*
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 38
*4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента* ... *38*
*4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента* ... *38*
*4.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)* ... *38*
*4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики эмитента* ... *39*
*4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента* ... *39*
*4.2.6. Сведения о наличии у эмитента лицензий* ... *40*
*4.2.7. Совместная деятельность эмитента* ... *40*
*4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами или страховыми организациями* ... *40*
*4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых* ... *40*
*4.2.10. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи* ... *40*
4.3. Планы будущей деятельности эмитента ... 40
4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях ... 41
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента ... 41
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 ... 41
*4.6.1. Основные средства* ... *41*

**V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА** ... **42**

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 42
*5.1.1. Прибыль и убытки* ... *42*
*5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности* ... *42*
5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств ... 42
5.3. Размер, структура и достаточность капитала и оборотных средств эмитента ... 43
*5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента* ... *43*
*5.3.2. Финансовые вложения эмитента* ... *44*
*5.3.3. Нематериальные активы эмитента* ... *45*
5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований ... 45
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента ... 45

**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** ... **48**

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента ... 48
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента ... 49

6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента ..... 51
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента ..... 52
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента ..... 52
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента ..... 52
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента ..... 52
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента ..... 52

**VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ..... 54**

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента ..... 54
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 ..... 54
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции") ..... 54
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента ..... 54
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 ..... 54
7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ..... 55
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности ..... 55

**VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация ..... 58**

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента ..... 58
8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал ..... 58
8.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год ..... 58
8.4. Сведения об учетной политике эмитента ..... 58
8.5 Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж ..... 59

8.6 Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года ... 59
8.7 Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 59

**IX. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПОРЯДКЕ И ОБ УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ ... 60**

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах ... 60
*9.1.1. Общая информация ... 60*
*9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях ... 62*
*9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах ... 80*
*9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента ... 80*
*9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным кредитованием ... 80*
9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг ... 80
9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг ... 80
9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг ... 80
9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента ... 81
9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг ... 81
9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг ... 82
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 ... 82
9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг ... 82
9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг ... 83
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 ... 83

**X. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ ... 86**

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте ... 86
*10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента 86*
*10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента 86*
*10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента ... 86*
*10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента ... 86*
*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 ... 87*
*10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом ... 87*
*10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента ... 106*
10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента ... 106

10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента ... 106
*10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)* ... *106*
*10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются* ... *106*
*Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:* ... *106*
*10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)* ... *115*
10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска ... 116
10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска ... 116
*10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным кредитованием* ... *122*
10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента ... 122
10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам ... 123
10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента ... 123
10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента ... 126
10.10. Иные сведения ... 126
Приложение №1: ... 127
Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс» за 2005 год. ... 127
Приложение №2: ... 150
Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс» за 1 квартал 2006 год. ... 150
Приложение №3: ... 156
Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс» на 2005-2006 года ... 156
ПРИЛОЖЕНИЕ № 4 Сведения о лице, предоставляющем поручительство по облигациям выпуска: Закрытое акционерное общество «Дикси - Петербург» ... 169
**III. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ПОРУЧИТЕЛЯ ... 170**
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности поручителя ... 170
3.2. Рыночная капитализация Поручителя ... 171
3.3. Обязательства Поручителя ... 171
*3.3.1. Кредиторская задолженность* ... *171*
*3.3.2. Кредитная история Поручителя* ... *172*
*3.3.3. Обязательства Поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам* ... *175*
*3.3.4. Прочие обязательства Поручителя* ... *175*
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг ... 175
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг ... 175
*3.5.1. Отраслевые риски* ... *175*
*3.5.2. Страновые и региональные риски* ... *176*
*3.5.3. Финансовые риски* ... *177*

*3.5.4. Правовые риски* ... *178*
*3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя* ... *179*

**IV. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ** ... **180**

4.1. История создания и развитие Поручителя ... 180
*4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) Поручителя* ... *180*
*4.1.2. Сведения о государственной регистрации Поручителя* ... *180*
*4.1.3. Сведения о создании и развитии Поручителя* ... *180*
*4.1.4. Контактная информация* ... *181*
*4.1.5. Индентификационный номер налогоплательщика* ... *181*
*4.1.6. Филиалы и представительства Поручителя* ... *181*
4.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя ... 181
*4.2.1. Отраслевая принадлежность Поручителя* ... *181*
*4.2.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя* ... *181*
*4.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)* ... *182*
*4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики Поручителя* ... *182*
*4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Поручителя* ... *183*
*4.2.6. Сведения о наличии у поручителя лицензий* ... *183*
*4.2.7. Совместная деятельность Поручителя* ... *184*
*4.2.8. Дополнительные требования к поручителям, являющимся акционерными инвестиционными фондами или страховыми организациями.* ... *184*
*4.2.9. Дополнительные требования к поручителям, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых* ... *184*
*4.2.10. Дополнительные требование к поручителям, основной деятельностью которых является оказание услуг связи* ... *184*
4.3. Планы будущей деятельности Поручителя ... 184
4.4. Участие поручителя в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях ... 185
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя ... 185
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 ... 185
*4.6.1. Основные средства* ... *185*

**V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОРУЧИТЕЛЯ** ... **187**

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя ... 187
*5.1.1. Прибыль и убытки* ... *187*
*5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи Поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) поручителя от основной деятельности* ... *188*
5.2. Ликвидность поручителя, достаточность капитала и оборотных средств ... 188
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств Поручителя ... 189
*5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств Поручителя* ... *189*
*5.3.2. Финансовые вложения поручителя* ... *189*
*5.3.3. Нематериальные активы Поручителя* ... *191*
5.4. Сведения о политике и расходах Поручителя в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований ... 191
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности Поручителя ... 192

**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** ... **195**

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления Поручителя ... 195
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления Поручителя ... 196

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя: *родственные связи отсутствуют* ..... 197
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления Поручителя ..... 197
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя ..... 197
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя ..... 198
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя ..... 198
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) поручителя, а также об изменении численности сотрудников (работников) поручителя ..... 198
6.8. Сведения о любых обязательствах Поручителя перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Поручителя ..... 198

**VII. Сведения об участниках (акционерах) Поручителя и о совершенных Поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ..... 199**

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) Поручителя ..... 199
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 ..... 199
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя, наличии специального права ("золотой акции") ..... 199
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Поручителя ..... 199
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 ..... 200
7.6. Сведения о совершенных Поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ..... 200
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности ..... 200

**VIII. Бухгалтерская отчетность Поручителя и иная финансовая информация ..... 201**

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность Поручителя ..... 201
8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность Поручителя за последний завершенный отчетный квартал ..... 201
8.3. Сводная бухгалтерская отчетность Поручителя за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год ..... 202
8.4. Сведения об учетной политике Поручителя ..... 202
8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж ..... 202

8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества Поручителя и существенных изменениях, произошедших в составе имущества Поручителя после даты окончания последнего завершенного финансового года ..... 202
8.7. Сведения об участии поручителя в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя ..... 202

**X. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ ..... 203**

10.1. Дополнительные сведения о Поручителе ..... 203
*10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Поручителя ..... 203*
*10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Поручителя ..... 203*
*10.1.3. Сведения о формировании и использовании резервного фонда, а также иных фондов Поручителя ..... 203*
*10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя ..... 204*
*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 ..... 205*
*10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных Поручителем ..... 206*
*10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах Поручителя ..... 206*
10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций Поручителя ..... 206
10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг Поручителя, за исключением акций Поручителя ..... 208
*10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы) ..... 208*
*10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются ..... 208*
*10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства Поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт) ..... 208*
10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска ..... 208
10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска ..... 208
*10.5.1 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием ..... 208*
10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги Поручителя ..... 208
10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам ..... 208
10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Поручителя ..... 209
10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям поручителя, а также о доходах по облигациям Поручителя ..... 212
10.10. Иные сведения ..... 212
*Приложение №5:* ..... 213
Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества «ДИКСИ – ПЕТЕРБУРГ» за 2003 год. ..... 213
Приложение №6: ..... 236
Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» за 2004 год. ..... 236
*Приложение №7:* ..... 261

*Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества* «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» за 2005 год. 261
*Приложение №8:* 284
*Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества* «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» за 1 квартал 2006 года. 284
Приложение №9: 289
Учетная политика Закрытого акционерного общества «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» на 2003-2006 год. 289

**III. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ПОРУЧИТЕЛЯ 366**

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности Поручителя 366
3.2. Рыночная капитализация поручителя 367
3.3. Обязательства поручителя 367
*3.3.1. Кредиторская задолженность 367*
*3.3.2. Кредитная история поручителя 368*
*3.3.3. Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам 369*
*3.3.4. Прочие обязательства поручителя 369*
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг 369
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг 369
*3.5.1. Отраслевые риски 370*
*3.5.2. Страновые и региональные риски 370*
*3.5.3. Финансовые риски 371*
*3.5.4. Правовые риски 372*
*3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя 373*

**IV. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ 374**

4.1. История создания и развитие поручителя 374
*4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) Поручителя 374*
*4.1.2. Сведения о государственной регистрации Поручителя 374*
*4.1.3. Сведения о создании и развитии Поручителя 374*
*4.1.4. Контактная информация 375*
*4.1.5. Филиалы и представительства Поручителя 375*
4.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя 375
*4.2.1. Отраслевая принадлежность Поручителя 375*
*4.2.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя 375*
*4.2.3. Основные виды Продукции (работ, услуг) 376*
*4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики Поручителя 376*
*4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Поручителя 376*
*4.2.6. Сведения о наличии у Поручителя лицензий 377*
*4.2.7. Совместная деятельность Поручителя 380*
*4.2.8. Дополнительные требования к Поручителям, являющимся акционерными инвестиционными фондами или страховыми организациями. 380*
*4.2.9. Дополнительные требования к Поручителям, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых 380*
*4.2.10. Дополнительные требование к Поручителям, основной деятельностью которых является оказание услуг связи 380*
4.3. Планы будущей деятельности Поручителя 380
4.4. Участие Поручителя в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях 380
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества Поручителя 380

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 ... 381
*4.6.1. Основные средства ... 381*

**V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОРУЧИТЕЛЯ ... 383**

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя ... 383
*5.1.1. Прибыль и убытки ... 383*
*5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи Поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) Поручителя от основной деятельности ... 384*
5.2. Ликвидность Поручителя, достаточность капитала и оборотных средств ... 384
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств Поручителя ... 385
*5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств Поручителя ... 385*
*5.3.2. Финансовые вложения Поручителя ... 385*
*5.3.3. Нематериальные активы Поручителя ... 387*
5.4. Сведения о политике и расходах Поручителя в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований ... 387
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности Поручителя ... 387

**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 ... 390**

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления Поручителя ... 390
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления Поручителя ... 391
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления Поручителя ... 392
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя ... 392
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя ... 392
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя ... 392
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) Поручителя, а также об изменении численности сотрудников (работников) поручителя ... 393
6.8. Сведения о любых обязательствах поручителя перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя ... 393

**VII. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ПОРУЧИТЕЛЯ И О СОВЕРШЕННЫХ ПОРУЧИТЕЛЕМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ ... 394**

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) Поручителя ... 394
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 ... 394

7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Поручителя, наличии специального права ("золотой акции") ... 394
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Поручителя ... 394
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 ... 395
7.6. Сведения о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ... 396
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности ... 399

**VIII. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ... 401**

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность Поручителя ... 401
8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность Поручителя за последний завершенный отчетный квартал ... 401
8.3. Сводная бухгалтерская отчетность Поручителя за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год ... 402
8.4. Сведения об учетной политике Поручителя ... 402
8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж ... 402
8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества Поручителя и существенных изменениях, произошедших в составе имущества Поручителя после даты окончания последнего завершенного финансового года ... 403
8.7. Сведения об участии Поручителя в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя ... 405

**X. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ ... 406**

10.1. Дополнительные сведения о Поручителе ... 406
*10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Поручителя ... 406*
*10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Поручителя ... 406*
*10.1.3. Сведения о формировании и использовании резервного фонда, а также иных фондов Поручителя ... 406*
*10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя ... 406*
*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 ... 408*
*10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных Поручителем ... 408*
*10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах поручителя ... 417*
10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций Поручителя ... 417
10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг поручителя, за исключением акций Поручителя ... 418
*10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы) ... 418*
*10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются ... 418*
*10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства Поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт) ... 419*

10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска ..... 419
10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска ..... 419
*10.5.1 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием ..... 419*
10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги Поручителя ..... 419
10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам ..... 419
10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам поручителя ..... 419
10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям поручителя, а также о доходах по облигациям поручителя ..... 423
10.10. Иные сведения ..... 423
Приложение №10: ..... 424
Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества «ДИКСИ Юг» за 2003 год. ..... 424
Приложение №11: ..... 447
Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества «ДИКСИ Юг» за 2004 год. ..... 447
Приложение №12: ..... 472
Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества «ДИКСИ Юг» за 2005 год. ..... 472
Приложение №13: ..... 492
Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества «ДИКСИ Юг» за 1 квартал 2006 год. ..... 492
Приложение №14: ..... 495
Учетная политика Закрытого акционерного общества «ДИКСИ Юг» за 2003 - 2006 год. ..... 495
Приложение №15: ..... 517
ОБРАЗЕЦ СЕРТИФИКАТА ООО «Дикси – Финанс» ..... 517

# Введение

а) Полное фирменное наименование эмитента на русском языке:
***Общество с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс» (далее - "Эмитент", "Общество")***

***Сокращенное*** фирменное наименование эмитента на русском языке:
***ООО «Дикси - Финанс»***

Наименование эмитента на английском языке: ***Dixy-Finance LLC***

б) Место нахождения эмитента: ***119002, г. Москва, Смоленская-Сенная пл., д. 30, стр. 2, 5 этаж***

в) Номера контактных телефонов эмитента: ***+7(495) 933-1450***

Адрес электронной почты: ***IR@hq.dixy.ru***

г) Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) публикуется текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг эмитента***: http://www.dixy-finance.ru***

д) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид: ***Облигации***
Категория (тип): ***неконвертируемые, процентные***
Серия: ***02***
Количество размещаемых ценных бумаг: ***4 000 000 (Четыре миллиона) штук***
Номинальная стоимость: ***1000 (Одна тысяча) рублей***

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

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.***

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

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

***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 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.dixy-finance.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.***

***В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения Облигаций, раскрытой в порядке, предусмотренном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг. Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: (http:// www.dixy-finance.r) не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты. При этом публикация на странице в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.***

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

***Датой окончания размещения Облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:***
***а) 10 (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.***

Порядок размещения ценных бумаг:

***Размещение Облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи Облигаций по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.4. Проспекта ценных бумаг.***

***Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее – Биржа, Организатор торговли) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами торгов Биржи.***

***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 через посредника при размещении ценных бумаг Эмитента (далее – «Андеррайтер»), действующего от своего имени, по поручению и за счет Эмитента.***

***Сведения об Андеррайтере и основных функциях Андеррайтера приведены в п.8.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.6 настоящего Проспекта ценных бумаг.***

***Размещении Облигаций настоящего выпуска будет проводиться в форме конкурса по определению ставки первого купона Облигаций (далее – Конкурс), а после подведения итогов Конкурса и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса - путем заключения сделок на основании адресных заявок, выставляемых Участниками торгов Биржи в адрес Андеррайтера, удовлетворяющего их путем подачи встречных адресных заявок.***

***Заключение сделок по размещению Облигаций начинается после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций выпуска.***

***Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся участником торгов Биржи (выше и далее – «Участник торгов»), действует самостоятельно.***
***В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов Биржи, и дать ему поручение на приобретение Облигаций.***

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

***Обязательным условием приобретения Облигаций на Бирже при их размещении является резервирование денежных средств покупателя на счёте Участника торгов Биржи, от имени которого подана заявка на покупку Облигаций, в Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество "Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи" (далее – Расчетная палата ММВБ).***

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

***НКД = C1 * Nom * (T - T(0))/ 365/ 100 %, где***
***Nom - номинальная стоимость одной Облигации,***
***C1 - величина процентной ставки 1-го купонного периода,***
***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:

1) Лицо, предоставившее обеспечение:

***Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»***
***Сокращенное наименование: ЗАО «ДИКСИ Юг».***
***Место нахождения: 142100, Московская область, г. Подольск, Революционный проспект, д. 31а***
***Основной государственный регистрационный номер: 1035007202460***

***Данное лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям, не имеет и не принимает на себя обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.***

Вид обеспечения: ***поручительство***

Размер обеспечения: ***суммарная номинальная стоимость выпуска Облигаций, составляющая: 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.***

2) Лицо, предоставившее обеспечение:

***Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»***
***Сокращенное наименование: ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ».***
***Место нахождения: 198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская, д. 10/7 литер А***
***Основной государственный регистрационный номер: 1027810320174***
***Данное лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям, не имеет и не принимает на себя обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.***

Вид обеспечения: ***поручительство***

Размер обеспечения: ***суммарная номинальная стоимость выпуска Облигаций, составляющая: 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей, и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.***

Условия конвертации: ***размещаемые ценные бумаги являются неконвертируемыми ценными бумагами***

е) Иная информация, которую эмитент считает необходимой указать во введении: ***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

В соответствии с Уставом ООО «Дикси - Финанс» органами управления эмитента являются:

- ***Общее собрание участников***
- ***Совет директоров***
- ***Генеральный директор***

Совет директоров эмитента:

***Члены совета директоров:***

***Кристофер Стефан Ван Риет (Председатель Совета директоров)***

***Год рождения: 1970***

***Нестеренко Андрей Андреевич***
***Год рождения: 1976***

***Тимофеев Дмитрий Александрович***
***Год рождения: 1977***

Коллегиальный исполнительный орган эмитента (правление, дирекция):
***не предусмотрен Уставом Эмитента***

Единоличный исполнительный орган эмитента (Генеральный директор):

***Кириллов Андрей Алексеевич***
***Год рождения: 1971***

## 1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

| N п/п | Тип счета | Номер счета, БИК и корреспондентский счет | Наименование и местонахождение банка, ИНН |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | *расчетный* | *Р/с № 40702810800000005381*<br>*К/с № 30101810800000000388*<br>*БИК 044525388* | *АКБ «Транскапиталбанк» (ЗАО),*<br>*Акционерный коммерческий банк «ТРАНСКАПИТАЛБАНК»*<br>*(Закрытое Акционерное общество)*<br>*109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 27/35*<br>*ИНН 7709129705* |
| 2 | *расчетный* | *Р/с № 40701810116100102162*<br>*К/с № 30101810100000000703*<br>*БИК 044525703* | *Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО),*<br>*Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»*<br>*1070452, г. Москва, Уланский пер., д. 26/1*<br>*ИНН 7705283015* |

## 1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Фемида-Аудит»***
Место нахождения: ***127051, г. Москва, ул. Цветной бульвар, дом 30, строение 1***
Номер телефона: ***(495) 785-7136***
Номер факса: ***(495) 200-2363***
Адрес электронной почты: ***office@femida-audit.com***
Номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности: ***Е001713***
Дата выдачи лицензии: ***6 сентября 2002 год***
Срок действия лицензии: ***6 сентября 2007 год***
Орган, выдавший указанную лицензию: ***Министерство финансов Российской Федерации***

Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: ***2005 год.***
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): ***отсутствуют***
наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***долей не имеет***
предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: ***не предоставлялись***
наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: ***отсутствуют***
Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): ***таких лиц нет***

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: ***Ввиду отсутствия факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, данные меры эмитентом не предпринимались. Аудитором установлена внутрикорпоративная политика независимости, включая требование для старших сотрудников аудитора своевременно предоставлять отчеты об изменениях в принадлежащих им пакетах акций публичных компаний и ежеквартально подтверждать владения акциями.***

Порядок выбора аудитора эмитента:
наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: ***В связи с отсутствием в уставном капитале Общества доли государственной собственности в размере 25 процентов и более и в соответствии с п.2 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» проведение открытого конкурса по выбору аудитора для проведения обязательного ежегодного аудита не является для Эмитента обязательным.***
процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием участников, в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: ***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. №14-ФЗ и Устава Эмитента аудитора утверждает Общее собрание участников, кандидатуру на рассмотрение общего собрания участников вносит Совет директоров.***

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий:
***Работ, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий, не было.***
Порядок определения размера вознаграждения аудитора:
***Размер вознаграждения аудитора определяется в соответствии с заключенным между эмитентом и аудитором договором.***
***Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.***

## 1.4. Сведения об оценщике эмитента

***Оценщик для целей:***

- ***определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;***
- ***определения рыночной стоимости имущества, 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***

***Эмитентом не привлекался.***
***Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом***

## 1.5. Сведения о консультантах эмитента

Сведения о финансовом консультанте на рынке ценных бумаг, а также об иных лицах, 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:

***Финансового консультанта на рынке ценных бумаг, а также иных лиц, оказывающих Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавших настоящий Проспект ценных бумаг, представляемый для регистрации, а также иной зарегистрированный проспект находящихся в обращении ценных бумаг Эмитента, нет.***

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

Лица, предоставившие обеспечение по облигациям выпуска:

1. Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Место нахождения: ***142100, Московская область, г. Подольск, Революционный проспект, д. 31а***
Номер телефона: ***+7 (495) 231-3337***
Номер факса: ***+7 (495) 231-3339***

2. Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ- ПЕТЕРБУРГ»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО «ДИКСИ-СПб»***
Место нахождения: ***198005, Санкт-Петербург, 3-яя Красноармейская, д. 10/7 литер А***
Номер телефона: ***+7 (812) 323-9724***
Номер факса: ***+7 (812) 323-9726***

Иные лица, подписавшие проспект ценных бумаг и не указанные в предыдущих пунктах настоящего раздела:

***Сведения о главном бухгалтере Эмитента, подписавшем данный проспект ценных бумаг***:
Фамилия, имя, отчество: ***Одегова Елена Валерьевна***
Номер телефона, факса: ***+7 (495) 933-1450; +7 (495) 933-0259***

# 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***

Серия и/или иные идентификационные признаки: ***серия 02, неконвертируемые, процентные, со сроком погашения в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций, без возможности досрочного погашения.***

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 размещаемых ценных бумаг***: 1000 (Одна тысяча) рублей каждая***

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

Количество размещаемых ценных бумаг: ***4 000 000 (Четыре миллиона) штук***

Объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: ***4 000 000 000 (Четыре миллиарда) 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 второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (НКД) на одну облигацию рассчитывается по следующей формуле:***

***НКД = C1 * Nom * (T - T(0))/ 365/ 100 %, где***
***Nom - номинальная стоимость одной Облигации,***
***C1 - величина процентной ставки 1-го купонного периода,***
***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.***

## 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 «Газета» 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.dixy-finance.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 (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 и дата составления списка лиц, имеющих такое преимущественное право: ***возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрена***

Иные существенные, по мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг: ***условия размещения ценных бумаг указаны в п. 2.7 Проспекта ценных бумаг.***

***Профессиональные участники рынка ценных бумаг, привлекаемые Эмитентом в процессе размещения выпуска Облигаций:***

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением лица, оказывающего услуги по размещению ценных бумаг.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, привлекаемые Эмитентом в процессе размещения выпуска Облигаций:

***Андеррайтер/Посредник при размещении:***

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)***
ИНН: ***7705233015***
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1027739058027***
Место нахождения: ***г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Почтовый адрес: ***107045, г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: ***177-03474-100000***
Дата выдачи: ***«07» декабря 2000 года***
Срок действия до: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФКЦБ России***

Основные функции Андеррайтера/Посредника при размещении:

***Андеррайтер действует на основании договора с Эмитентом о выполнении функций агента по размещению ценных бумаг. По условиям указанного договора функциями Андеррайтера в частности являются:***

- ***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 и Проспектом;***
- ***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.***
- ***осуществление иных действий, необходимых и/или желательных для исполнения своих обязательств по размещению Облигаций, в соответствии с законодательством РФ и договором между Эмитентом и Андеррайтером.***

Обязанность Андеррайтера по приобретению за свой счет размещаемых ценных бумаг: ***отсутствует.***

Размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению ценных бумаг: ***согласно договору, заключенному между Эмитентом и Андеррайтером о «выполнении функции агента по размещению ценных бумаг на ФБ ММВБ», вознаграждение Андеррайтера составляет 3 300 000 рублей (без учета НДС).***

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

Срок оплаты размещаемых ценных бумаг: ***Облигации размещаются при условии их полной оплаты. Возможность рассрочки при оплате Облигаций не предусмотрена.***

Форма оплаты размещаемых ценных бумаг: ***При приобретении Облигаций выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.***

Порядок оплаты размещаемых ценных бумаг:

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату облигаций.
Владелец счета: ***Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
Сокращенное наименование: ***Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)***
Номер счета: ***№ 30401810800100000121***

Кредитная организация:

Полное наименование: ***НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ"***
Сокращенное наименование: ***ЗАО РП ММВБ***
Место нахождения: ***125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8***
Почтовый адрес: ***125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8***
БИК: ***044583505***
К/с: ***30105810100000000505***

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

***Облигации оплачиваются в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ на рынке ценных бумаг.***

***Денежные расчеты осуществляются через ЗАО РП ММВБ. Денежные расчеты при размещении Облигаций по заключенным сделкам купли-продажи Облигаций осуществляются в день заключения соответствующих сделок.***

***Расчеты по сделкам купли-продажи Облигаций при их размещении производятся на условиях «поставка против платежа», то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.***

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

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок):

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

***Размещение Облигаций осуществляется организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению Облигаций, действующей по поручению и за счёт Эмитента, именуемой в дальнейшем «Андеррайтер» или «Посредник при размещении».***

***В дату начала размещения Облигаций через Организатора торговли проводится конкурс по определению процентной ставки купонного дохода на первый купонный период 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 торговой системы Организатора торговли в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным внутренним документами Организатора торговли как за свой счет, так и за счет клиентов. 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 значимые условия:***
***- цена покупки (100% от номинала);***
***- количество Облигаций;***
***- величина процентной ставки по первому купону;***
***- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным документом Организатора торговли.***

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

***В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган управления***

***Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.***

***В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный 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.***

***При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов Организатора торговли.***

***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 поданных заявок 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 реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.***

***Уполномоченный орган управления Эмитента 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 торговой системы Организатора торговли путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов.***

***После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок. При этом удовлетворяются только те заявки, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной процентной ставки по первому купону.***

***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.***

***Проданные в рамках проведения конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций в дату проведения конкурса.***

***После определения ставки первого купона и удовлетворения заявок, поданных в ходе конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера в случае неполного размещения выпуска Облигаций в ходе проведения конкурса.***

***Полученные Андеррайтером заявки удовлетворяются им в порядке очередности их поступления.***

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

***Неодобренные заранее в установленном законодательством порядке сделки купли-продажи Облигаций, в заключении которых имеется заинтересованность, не заключаются. В этом случае поданная заявка снимается Организатором торговли на основании заявления Эмитента.***

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

***Размещение Облигаций осуществляется через Организатора торговли.***

***Потенциальный покупатель Облигаций, может действовать самостоятельно, являясь Участником торгов Организатора торговли. В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций, либо стать Участником торгов и действовать самостоятельно.***

***Обязательным условием приобретения Облигаций при их размещении является предварительное резервирование достаточного для приобретения объема денежных средств покупателя на счёте Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Облигаций, в Расчетной палате ММВБ.***

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

***Денежные средства должны быть предварительно зарезервированы Участниками торгов в сумме, достаточной для полной оплаты того количества Облигаций, которое указано в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов (начиная со второго дня размещения дополнительно с учетом накопленного НКД).***

***Для совершения сделки купли-продажи Облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Облигаций) открыть соответствующий счёт депо в Депозитарии, осуществляющим централизованное хранение Облигаций выпуска, или в другом депозитарии, являющемся депонентом по отношению к Депозитарию. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.***

***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 Депозитарии (НДЦ):

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

Организатором торговли является:
***Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»,***
***ЗАО ФБ ММВБ (далее – Организатор торговли, ФБ ММВБ).***
***место нахождения и почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13***
***Сведения о лицензиях:***
***Лицензия фондовой биржи номер: 077-07985-000001 от 15.09.2004 , сроком действия 3 года по 15.09.2007г.;***
***Лицензирующий орган: ФСФР России.***

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

## 2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг

***Размещение ценных бумаг осуществляется среди неограниченного круга лиц (открытая подписка).***

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

***Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном 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 ФСФР России от 16 марта 2005 г. № 05-5/пз-н (далее – «Положение») в порядке и в 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 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. Сообщение о принятии решения о размещении ценных бумаг Эмитент публикует в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:***

- ***в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;***
- ***на странице в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;***
- ***в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.***

***Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.***

***2. Сообщение об утверждении решения о выпуске ценных бумаг Эмитент публикует в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение об утверждении решения о выпуске ценных бумаг:***

- *в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*

*3. После государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитент публикует сообщение о государственной регистрации выпуска ценных бумаг и порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг, в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты получения им письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг:*

- *в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*

*В течение 3 (Трех) дней с даты получения письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на сайте Эмитента: (http://www.dixy-finance.ru) Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг будет доступен для ознакомления всем заинтересованным лицам с даты его опубликования до истечения не менее 6 (шести) месяцев с даты опубликования зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг в сети «Интернет».*

*Все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг по следующему адресу:*
*Общество с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс»*

*109028, г. Москва, Земляной Вал, д. 50а/8, стр. 2, 7 этаж.*

*Телефон: 933-1450*

*Факс: 933-0259*

*Страница в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru*

*Начиная с даты опубликования сообщения о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг любое заинтересованное лицо вправе получить по вышеуказанным адресам удостоверенную Эмитентом или нотариально удостоверенную копию Решения о выпуске и Проспекта ценных бумаг, за плату, не превышающую расходы на копирование указанных документов.*

*4. На этапе размещения Облигаций Эмитент обязан раскрывать информацию в форме:*

- *сообщения о дате начала размещения ценных бумаг;*
- *сообщения об изменении даты начала размещения ценных бумаг;*
- *сообщения о приостановлении размещения ценных бумаг;*
- *сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг;*
- *сообщения о завершении размещения ценных бумаг.*

*4.1. Сообщение о Дате начала размещения Облигаций должно быть опубликовано Эмитентом на лентах новостей и на странице в сети «Интернет» в случае, если Дата начала размещения Облигаций не была раскрыта в сообщении о государственной регистрации выпуска Облигаций.*

*Сообщение о Дате начала размещения Облигаций должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки:*

- *в ленте новостей – не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- *на странице в сети "Интернет": www.dixy-finance.ru - не позднее чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

*4.2. В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения Облигаций, раскрытой в порядке, предусмотренном пп. 4.1. данного раздела Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: (http://www.dixy-finance.ru) не позднее 1 (одного) дня до наступления такой даты. При этом публикация на странице в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*4.3. В случае принятия Эмитентом решения о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске 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 обязан приостановить размещение ценных бумаг и опубликовать 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 и/или Проспект ценных бумаг, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного государственного органа о приостановлении размещения ценных бумаг:*

- *в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;*
- *на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: www.dixy-finance.ru не позднее 3(Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*
*При этом публикация в сети «Интернет», а также в печатном средстве массовой информации осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*4.4. Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты получения письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске и/или Проспект ценных бумаг или принятия 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 - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: www.dixy-finance.ru - не позднее 3(Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*
*При этом публикация в сети «Интернет», а также в печатном средстве массовой информации осуществляется после публикации в ленте новостей.*
*Возобновление размещения Облигаций до опубликования сообщения о возобновлении размещения Облигаций в периодическом печатном издании не допускается.*

*4.5. Сообщение о завершении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано в следующие сроки с последнего дня срока размещения, установленного Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, а в случае, когда все Облигации выпуска размещены до истечения этого срока, - с даты размещения последней Облигации этого выпуска:*

- *в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: www.dixy-finance.ru) - не позднее 3(Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*
*При этом публикация в сети «Интернет», а также в печатном средстве массовой информации осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*5. После государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитент публикует сообщение о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты получения письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг:*

- *в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*
*При этом публикация в сети «Интернет», а также в печатном средстве массовой информации осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*Текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть опубликован Эмитентом на странице в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru в срок не более 3 (Трех) дней с даты получения письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг. Текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг будет доступен для ознакомления всем заинтересованным лицам с даты его опубликования до истечения не менее 6 (Шести) месяцев с даты его опубликования в сети «Интернет».*

*Все заинтересованные лица могут ознакомиться с Отчетом об итогах выпуска ценных бумаг по следующему адресу:*
*Общество с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс»*

*Место нахождения: 109028, г. Москва, Земляной Вал, д. 50а/8, стр. 2, 7 этаж.*

*Телефон: +7(495) 933-1450*

*Факс: 7(495) 933-0259*

*Страница в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru*

*Начиная с даты опубликования сообщения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций любое заинтересованное лицо вправе получить по вышеуказанным адресам удостоверенную Эмитентом или нотариально удостоверенную копию Отчета об итогах выпуска, за плату, не превышающую расходы на копирование указанных документов.*

*6. После подведения итогов конкурса по определению ставки первого купона Облигаций Эмитент принимает решение о величине купонной ставки по первому купону и 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 - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*

*7. Официальное сообщение Эмитента о назначении иных и/или дополнительных платёжных агентов и отмене таких назначений публикуется Эмитентом на ленте новостей "АКМ" или "Интерфакс" в течение 5 (Пяти) дней с даты принятия соответствующих решений.*

*8. По окончании каждого купонного периода Эмитент раскрывает информацию о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по выплате купонного дохода по Облигациям в следующие сроки с дат, в которые обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций по выплате купонного дохода должны быть исполнены:*

- *в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: www.dixy-finance.ru - не позднее 3(Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*

*9. По окончании срока погашения Облигаций Эмитент раскрывает информацию о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по погашению Облигаций в следующие сроки с даты окончания погашения Облигаций:*

- *в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: www.dixy-finance.ru - не позднее 3(Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*

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

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

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

- *в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: www.dixy-finance.ru - не позднее 3(Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - 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.*

*11. В случае наступления событий, при наступлении которых у владельцев облигаций возникает право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций, Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты наступления указанных событий:*

- *в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети "Интернет": www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;*
- *в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней;*

*При этом публикация в сети «Интернет», а также в печатном средстве массовой информации осуществляется после публикации в ленте новостей.*

*12. Эмитент раскрывает информацию о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по приобретению Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций Эмитентом:*

- *в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru – не позднее 3 (Трех) дней;*
- *в газете «Газета» – не позднее 5 (Пяти) дней.*

*Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.*
*Эмитент обязанность по раскрытию информации о приобретении облигации на иное юридическое лицо не возлагал.*

*13. В случае изменения условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, в том числе, в связи с реорганизацией, ликвидацией или банкротством Поручителей, указанная информация должна быть опубликована Эмитентом в ленте новостей не позднее 5 (Пяти) дней с даты возникновения события, а также на*

***странице www.dixy-finance.ru в сети «Интернет». При этом публикация на странице www.dixy-finance.ru в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.***

***14. Эмитент обязуется осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ, в том числе нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.***
***Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала и представляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее 45 (Сорока пяти) дней с даты окончания отчетного квартала.***
***В срок не более 45 (сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета в сети «Интернет».***
***Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 3 (Трех) лет с даты его опубликования.***

***15. В случае появления существенного факта, затрагивающего финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанного с выпуском Облигаций, информация о таком факте публикуется Эмитентом:***

- ***в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня с даты появления существенного факта, если иное не установлено федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг;***
- ***на странице в сети "Интернет": www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней с даты появления существенного факта, если иное не установлено федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг;***
- ***в газете «Газета» или ином печатном издании, доступном для большинства владельцев ценных бумаг Эмитента - не позднее 5 (Пяти) дней с даты появления существенного факта, если иное не установлено федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг;***

***Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней с даты появления существенного факта, если иное не установлено федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.***

***При этом публикация в сети «Интернет», а также в печатном средстве массовой информации осуществляется после публикации в ленте новостей.***

***Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 6 (шести) месяцев с даты его опубликования.***

***Дополнительно Эмитент не позднее 5 (Пяти) дней с даты наступления соответствующего существенного факта направляет соответствующее сообщение в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Сообщение направляется в форме, предусмотренной нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг для сообщений о существенных фактах.***

# III. Основная информация

## 3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

***Эмитент создан в сентябре 2005 года, в связи с чем информация за 5 последних завершенных финансовых лет не приводится.***

***Показатели в таблице указаны в соответствии со вступительной отчетностью эмитента.***

| **Наименование показателя** | **2005г.** | **Iкв. 2006г.** |
|---|---|---|
| Стоимость чистых активов эмитента, тыс. руб. | - 197 | -9 585 |
| Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, % | - | - |
| Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, % | - | - |
| Покрытие платежей по обслуживанию долгов, % | - | - |
| Уровень просроченной задолженности, % | 0 | 0 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз | 3,1 | 0,9 |
| Доля дивидендов в прибыли, % | **-** | - |
| Производительность труда, руб./ чел. | 1 970,80 | 6 826,4 |
| Амортизация к объему выручки, % | 0,04 | 0,03 |

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

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

***По данным бухгалтерской отчетности стоимость чистых активов на 31.12.2005г. составила – (-197 тыс. руб.), на 31.03.2006г. – (-9 585 тыс. руб.). Отрицательная величина стоимости чистых активов связана с убытками, которые компания понесла и в 2005 году и в 1 кв.2006 года. Убытки были вызваны расходами, связанными с организацией первого облигационного займа (март, 2006г.) объемом в 3 000 000 000 рублей.***

***Поскольку балансовая величина показателя «Капитал и резервы» (III раздел Бухгалтерского баланса) в 2005 году и 1 кв. 2006 года отрицательная, а также имеется непокрытый убыток по этим датам, отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, покрытие платежей по обслуживанию долгов не приведены, поскольку имеют отрицательное значение.***

***За 2005г. и 1 кв. 2006г. просроченная задолженность у эмитента отсутствует.***

***Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности отражает скорость, с которой покупатели (дебиторы) расплачиваются по своим обязательствам перед компанией. На 31.12.2005г. этот показатель составляет 3,12 раз, на 31.03.2006г. – 0,9 раз.***

***Эмитент не является акционерным обществом и не выплачивает дивидендов.***

***Показатель производительности труда на конец 2005 года составил 1 970,8 тыс. руб./чел., на конец 1 кв. 2006г. – 6 826 тыс. руб./чел.***

***Амортизация к объему выручки на конец 2005 года составила 0,04%, а на конец 1 кв. 2006г. – 0,03, данный показатель существенного значения для деятельности Эмитента не имеет.***

***Эмитент имеет бухгалтерскую отчетность только за 2005г. и 1 кв. 2006г., поэтому провести анализ динамики приведенных показателей не предоставляется возможным из-за несопоставимости данных периодов.***

## 3.2. Рыночная капитализация эмитента

***Сведения не приводятся в связи с тем, что эмитент является обществом с ограниченной ответственностью (ООО).***

## 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:

| **Наименование показателя** | **2005г.** |
|---|---|
| Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 714 |
| Общая сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств, тыс. руб. | 1 111 788 |
| Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб. | 0 |

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

**Структура кредиторской задолженности эмитента**

| **Наименование кредиторской задолженности** | **2005г.** | | **1 квартал 2006г.** | |
|---|---|---|---|---|
| | Срок наступления платежа | | | |
| | до одного года | свыше одного года | до одного года | свыше одного года |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб. | 437 | 0 | 10 678 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | 0 | x | 0 | x |
| Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб. | 213 | 0 | 36 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | 0 | x | 0 | x |
| Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб. | 65 | 0 | 27 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | 0 | x | 0 | x |
| Кредиты, руб. | 0 | 0 | 138 676 | 0 |
| в том числе просроченные, тыс. руб. | 0 | x | 0 | x |
| Займы, всего, тыс. руб. | 1 111 068 | 0 | 0 | 3 000 000 |
| в том числе просроченные, тыс. руб. | 0 | x | 0 | x |
| в том числе облигационные займы, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 3 000 000 |
| в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб. | 0 | x | 0 | x |
| Прочая кредиторская задолженность, тыс.руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | 0 | x | 0 | x |
| **Итого, тыс. руб.** | **1 111 783** | **0** | **149 417** | **3 000 000** |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | 0 | 0 | | 0 |

Сведения о кредиторах, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности: **на 01.04.2006 *у Эмитента нет кредиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности.***

Прочих обязательств, не исполненных эмитента на дату окончания завершенного отчетного периода до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг, размер которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего отчетного периода не имеется.

### 3.3.2. Кредитная история эмитента

| ***Наименование обязательства*** | ***Наименование кредитора (заимодавца)*** | ***Сумма основного долга, тыс. рублей/ иностранная валюта*** | ***Срок кредита (займа)/срок погашения*** | ***Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней*** |
|---|---|---|---|---|
| Договор займа №22/12-05 от 23.12.05 | ЗАО "ДИКСИ Юг" | 7 300 | 54 дня 15.02.2006/ 15.02.2006 | нет |
| В рамках кредитного | Инвестиционный | 361 000 | 134 дня | нет |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| договора №051/011/05186 от 10.11.2005г. | банк «ТРАСТ» (ОАО) | | 08.05.2006/ 24.03.2006 | |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 80 000 | 127 дней 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 169 000 | 121 день 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 161 000 | 114 дней 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 137 000 | 106 дней 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 193 337 | 91 день 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 86 100 | 70 дней 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 74 000 | 57 дней 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 90 000 | 50 дней 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 48 000 | 31 день 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 72 000 | 134 дня 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 563 | 23 дня 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 78 000 | 23 дня 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 70 000 | 11 дней 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| В рамках кредитного договора № 051/011/05186 от 10.11.2005г. | Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО) | 350 000 | 8 дней 08.05.2006/ 24.03.2006 | нет |
| Договор займа № ДФ-01/05 от 18.10.2005 | ЗАО «ДИСКОНТ Центр» | 300 | 379 дней 01.11.2006/ 31.07.2006 | нет |
| Облигационный заем | Владельцы облигаций | 3 000 000 | 23.03.2006/ 17.03.2011 | На дату утверждения проспекта срок выплаты по первому купону не наступил. Просрочек платежей - нет |

### 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, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: ***за время своей деятельности Эмитент не предоставлял обеспечения третьим лицам и не принимал на себя соответствующих обязательств.***

Информация о каждом из обязательств эмитента по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, действующим на дату составления вступительного баланса, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента на дату составления баланса за 2005г.: ***информация не приводится.***

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

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

Случаи, при которых эмитент может понести убытки в связи с указанными соглашениями, вероятность наступления указанных случаев и максимальный размер убытков, которые может понести эмитент:

***Соглашения Эмитента, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах, отсутствуют.***

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

***Целью эмиссии Облигаций:***

***Средства, полученные от размещения Облигаций, предполагается использовать на развитие деятельности эмитента.***

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

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

***Инвестиции в ценные бумаги эмитента связаны с определенной степенью риска. В этой связи потенциальные инвесторы, при принятии инвестиционных решений, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска. Вместе с тем, в положения данного раздела настоящего Проспекта не заменяют собственного анализа рисков инвестирования со стороны приобретателей Облигаций. Эмитент не может гарантировать, что указываемые факторы риска являются полными и исчерпывающими для принятия решения о приобретении Облигаций.***

***В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации.***

***Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 20.09.2005 для привлечения заёмного финансирования компаний, входящих в Холдинг Дикси / Юнилэнд (Далее – Компания, Холдинг, Группа «ДИКСИ»), в том числи через выпуск долговых ценных бумаг. Эмитент не осуществляет деятельности, не связанной с деятельностью Группы «ДИКСИ» и в этой связи информация о рисках в настоящем разделе Проспекта приводится для Группы в целом, основной деятельностью которого является розничная торговля продуктами питания и первой необходимости.***

### 3.5.1. Отраслевые риски

***В настоящее время сектор розничной торговли характеризуется высокими темпами развития, причем все большую долю на этом рынке занимают розничные торговые сети. Внушительные показатели деятельности компаний, уже занявших свои места в данном сегменте рынка и дальнейшие перспективы развития создают условия для прихода на рынок новых игроков и обострения конкуренции между существующими компаниями. Таким образом, основные риски деятельности компанией, входящих в Группу «ДИКСИ», связаны с обострением конкуренции в секторе розничной торговли, как за счет активного развития национальных компаний, так и за счет экспансии иностранных торговых сетей.***

***Помимо риска возрастающей конкуренции, очевидно, что деятельность предприятий розничной торговли непосредственно связана с макроэкономическими и демографическими факторами, т.к. потребителем продукции предприятий Группы «ДИКСИ» является население. В этой связи, существуют риски связанные с недостаточной покупательной способностью населения и возможным превышением темпов роста цен на продукты и товары первой необходимости и доходами населения.***

***В случае ухудшения макроэкономической ситуации и усиления давления со стороны ближайших конкурентов, может сложиться ситуация, при которой Группа «ДИКСИ» будет вынуждена снизить цены,***

*чтобы сохранить планируемый рост товарооборота и долю рынка, что может привести к снижению рентабельности. Аналогичная ситуация со снижением рентабельности может возникнуть в случае роста цен у поставщиков товаров, которые предприятия Группы «ДИКСИ» реализуют в своих торговых сетях, и ограниченными возможностями соответствующего изменения цен реализации: т.е. риск заключается в разной динамике закупочных цен и цен реализации продукции компаниями Группы.*

*Риск ограниченных возможностей дальнейшего расширения деятельности Группы «ДИКСИ» в связи с отсутствием или высокой стоимостью торговых площадей необходимого формата и качества также присущ отрасли розничной торговли.*

*В целях снижения влияния указанных факторов риска Группа «ДИКСИ» предпринимала и предпринимает следующие меры:*

- *изначально позиционирует свои магазины в секторе «дискаунтеров», ориентированных на потребителей со средним уровнем доходов или «ниже среднего»;*
- *обладает достаточным потенциалом дальнейшего снижения цен реализуемых товаров;*
- *диверсификация поставщиков и товарного ассортимента;*
- *активное развитие деятельности не только в Москве и Санкт-Петербурге, но и в других российских регионах;*
- *сбалансированных подход к использованию собственных и арендованных торговых площадей, заключающийся в сохранении собственности на объекты недвижимости только на принципиальных и наиболее важных участках и аренде большей части помещений на долгосрочной основе.*

*Предприятия Группы «ДИКСИ», включая Эмитента, не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность на внешнем рынке.*

### 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:*

*Предприятия Группы «ДИКСИ» осуществляют свою деятельность в России с широкой географической диверсификацией. В этой связи, деятельность предприятий Группы подвержена рискам, связанным с политической и макроэкономической ситуацией в стране в целом. Вместе с тем, можно выделить регионы, являющиеся ключевыми, с точки зрения объемов реализации продукции: Москва и Московская область, Санкт-Петербург и Уральский регион.*

*В последние годы в России наблюдается очевидная стабилизация экономических показателей России и политической системы, включая преемственность политического курса, постоянный состав руководителей ключевых министерств и прочее. Бесспорно, Россия нуждается в дальнейших реформах, основной целью которых является повышение качества жизни, создание эффективной системы управления экономикой и сбалансированная социальная политика.*

*В данном направлении существенное влияние на деятельность предприятий Группы «ДИКСИ» могут оказать следующие факторы:*

- *высокая конкуренция между розничными торговыми сетями в Москве и Санкт-Петербурге вследствие сравнительно высокого уровня жизни потребителей в этих регионах;*
- *невысокий уровень доходов значительной доли населения России за пределами Москвы и Санкт-Петербурга;*
- *возможные конфликты между региональными властями и федеральным центром, а также различия и противоречия между законами и иными нормативными актами на разных уровнях власти;*
- *частые изменения законодательства, в том числе в части нормативно-правового регулирования деятельности компаний отдельных отраслей промышленности, а также часто недостаточные сроки для приведения деятельности компании в соответствие с новыми требованиями.*

*Влияние особенностей отдельных регионов, в которых находятся крупнейшие предприятия Группы «ДИКСИ» компенсируется географической диверсификацией бизнеса и принадлежностью к классу «дискаунтеров», ориентированных на наиболее массовый сегмент потребителей. Влияние данных рисков на деятельность Холдинга незначительно и полностью учитывается руководством компании в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.*

*Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, незначительны, т.к. основная деятельность предприятий Группы «ДИКСИ» сосредоточена в экономически и социально стабильных регионах вдали от возможных мест возникновения вооруженных (военных) конфликтов.*

*Изначальная принадлежность к классу «дискаунтеров», а также активное развитие бизнеса Группы «ДИКСИ» за пределами Москвы и Санкт-Петербурга снижает риски, присущие отдельным регионам, в которых работают магазины под маркой «ДИКСИ».*

*Группа не имеет конкретной программы действий в случае сильного отрицательного влияния изменения ситуации в стране, так как учитывает положительные прогнозы в отношении развития экономики государства.*

*В случае наступления определенных рисков, связанных с отрицательным влиянием ситуации в стране и регионе на деятельность Группы «ДИКСИ», компанией могут быть предприняты конкретные действия, в том числе принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия ситуации в стране и регионе на бизнес.*

*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:*

*Объекты инфраструктуры в России зачастую находятся в крайней неудовлетворительном состоянии, в особенности за пределами центральной части страны, что потенциально может привести к срыву нормальной экономической деятельности Компании, при этом следует учитывать, что все торговые площади, компании Группы располагаются в помещения прошедших капитальный ремонт и полностью приспособленных под осуществление торговой деятельности.*

*Большая часть объектов инфраструктуры в России была введена в строй в советское время, и за последнее десятилетие в них не осуществлялось никаких капиталовложений и не проводилось никакого технического обслуживания. В наиболее плачевном состоянии находятся: объекты железнодорожной и автодорожной инфраструктуры; энергетические объекты; системы коммуникаций; а также объекты жилого фонда.*

*Ухудшение состояния объектов инфраструктуры России наносит ущерб национальной экономике, может приводить к срыву поставок товаров и услуг, к повышению затрат, связанных с осуществлением деятельности.*

*В случае появления форс-мажорных обстоятельств, включая стихийные бедствия, возможное прекращение транспортного сообщения, террористические акты и проч., Группы «ДИКСИ» предпримет все действия по минимизации фактически понесенных и потенциальных потерь, восстановлению нормальной деятельности компании.*

### 3.5.3. Финансовые риски

*Риск изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте:*

*До недавнего времени курс рубля по отношению к доллару США был подвержен резким колебаниям. В настоящее время существует тенденция укрепления национальной валюты и прогнозы в отношении сохранения данной тенденции.*

*Деятельность Группы «ДИКСИ» не подвержена влиянию финансовых рисков, связанных с изменением курса обмена иностранных валют, ввиду того, что компании Группы не используют заемных ресурсов в иностранной валюте и не реализуют в своих магазинах товаров, стоимость которых зафиксирована в иностранной валюте или не подлежит изменениями вслед за резкими скачками курсов валют.*

*Тем не менее, в случае существенного обесценения курса рубля по отношению ко всем основным валютам и падения его покупательной способности, существует риск сокращения объемов продаж и падение уровней рентабельности, т.к. рост цен реализуемой продукции, возможно, будет отставать по темпам от роста постоянных издержек и цен поставщиков.*

*Тем не менее, в случае наступления таких событий Компания постарается компенсировать рост издержек, связанных с падением курса рубля, за счет повышения цен на реализуемую продукцию.*

*Риск изменения процентных ставок и влияние данного фактора на деятельность Эмитента заключается в следующем:*

*При общем снижении процентных ставок, существующие обязательства предприятий Группы «ДИКСИ» по обслуживанию текущих кредитов и займов, будут менее привлекательны по сравнению с текущими возможностями рынка заемного капитала.*

*В этом случае Холдинг может осуществить действия по замещению существующей задолженности за счет текущих рыночных возможностей на более выгодных условиях, в том числе с точки зрения стоимости заимствования.*

*Общий рост процентных ставок может оказывать влияние на заемные обязательства Холдинга, условия по которым изменяются в зависимости от определенных рыночных факторов или иных показателей. Кроме того, такая динамика стоимости заемного капитала ограничивает использование данного источника для новых заимствований в течение периода «дорогих» заемных средств.*

*Изменение процентных ставок в отдельных сегментах или секторах долгового рынка приводит к диверсификации источников финансирования и переориентированию Компании на сегменты с более дешевыми финансовыми ресурсами или использование альтернативных источников, как в России, так и за ее пределами. Эффективность таких мер будет полностью зависеть от возможностей Группы «ДИКСИ» по формированию и увеличению денежного потока, достаточного для исполнения всех обязательств.*

*Процентные ставки по купонам облигаций данного выпуска устанавливаются фиксированными на весь период обращения облигаций (без индексации к иным процентным ставкам). Установленный порядок фиксирует размеры денежных потоков (в абсолютном выражении) от облигаций и не подвергает инвестора риску снижения "рыночных" процентных ставок. Однако, выплаты по облигациям подвержены влиянию инфляции, снижая реальный показатель доходности облигаций по отношению к номинальному*

*(без учета инфляции) значению. Критическим значением инфляции будет уровень, при котором "реальные" ставки доходности по облигациям будут иметь нулевое или отрицательное значение.*

*Инфляция может привести к обесценению и снижению покупательной способности национальной валюты. Негативные последствия данных обстоятельств на деятельность предприятий Группы «ДИКСИ» были приведены в настоящем пункте выше.*

Влияние указанных финансовых рисков на показатели финансовой отчетности:

| *Факторы риска* | *Вероятности возникновения* | *Характер возможных изменений в отчетности* |
|---|---|---|
| *Значительное изменение курса иностранной валюты по отношению к рублю, прежде всего, доллара США* | *Невелика* | *изменение показателей финансовой отчетности, выраженных в иностранной валюте (в том числе объема обязательств, и средств, направляемых на их обслуживание, части себестоимости продукции, цены на которую зафиксированы или зависят от курса иностранных валют)* |
| *Значительное изменение рыночных процентных ставок* | *Невелика* | *изменение объема обязательств по обслуживанию задолженностей, а также процентных доходов с плавающей процентной ставкой* |

### 3.5.4. Правовые риски

***Правовые риски определены, в том числе, недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию атмосферы неопределенности в области инвестиций и коммерческой деятельности.***

***Россия продолжает разрабатывать правовую базу, необходимую для поддержки рыночной экономики. Следующие риски, связанные с российской правовой системой, и многие из которых не существуют в странах с более развитой рыночной экономикой, создают неуверенность в отношении принимаемых юридических и деловых решений:***

- ***несоответствия, существующие между законами, указами Президента и правительственными, министерскими и местными распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами;***
- ***противоречия между местными, региональными и федеральными правилами и положениями;***
- ***изменение существующей судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы «ДИКСИ»: отсутствие независимости и неопытность судебной власти, сложность исполнения судебных решений и свобода действий со стороны государства в возбуждении, принятии решений и исполнении решений по искам, а также отсутствие судебного и административного руководства по толкованию законодательства. Однако данный риск можно расценивать, как незначительный так как в настоящее время предприятия Холдинга не является участниками судебных процессов, которые могли бы существенно повлиять на результаты его хозяйственной деятельности;***
- ***ужесточение деятельности налоговых органов в отношении отдельных российских предприятий, включая неожиданное и внеплановое проведение налоговых проверок, возбуждение уголовных дел и гражданских исков с претензиями об уплате дополнительных сумм налогов;***
- ***риски, связанные с изменением валютного регулирования: активная деятельность Центрального банка Российской Федерации по управлению обменным курсом российского рубля путем изменения валютного регулирования. Новое законодательство о валютном контроле вступило в силу с 18 июня 2004 г. Этот закон дает правительству и Центральному Банку России право дальнейшего регулирования и ограничения вопросов валютного контроля, включая операции с иностранными ценными бумагами и валютные заимствования российскими компаниями. Новый закон также устраняет необходимость получения компаниями лицензий на конкретные сделки от Центрального Банка России, а вместо этого вводит общие ограничения на валютные операции. Поскольку введенный регулятивный режим является новым и не проверенным в действии, то неясно, будет ли он более или менее строгим по сравнению с предшествующими правилами и ограничениями, которые он отменяет, а также будет ли он изменен в будущем.***

***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, отсутствуют, так как Эмитент осуществляет свою деятельность только на российском рынке.***

***Риски, связанные с изменением требований по лицензированию, незначительны.***

***Для минимизации воздействия приведенных негативных факторов Холдинг приложит все усилия по выполнению всех существующих требований в полном объеме и, в случае необходимости, будет использовать все законные способы защиты своих интересов, включая обращение в российские и международные судебные инстанции.***

### 3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

***Риски, связанные с деятельностью Эмитента, которые могут в значительной степени повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, за исключением указанных выше, несущественны.***

***Риски, связанные с судебными процессами, в которых принимал участие Эмитент:***

***Предприятия Группы «ДИКСИ» не участвуют в каких-либо судебных разбирательствах, результаты которых могли бы существенно отразиться на результатах деятельности Холдинга. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо потенциальных судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение.***

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

***Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: отсутствуют***

***Учитывая, что покупателями товаров в магазинах Группы «ДИКСИ» является население, то риски, связанные возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции, отсутствуют.***

# IV. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ

## 4.1. История создания и развитие эмитента

### 4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:
***Общество с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс»***

Сокращенное фирменное наименование эмитента на русском языке:
***ООО «Дикси - Финанс»***
Наименование эмитента на английском языке:
***Dixy-Finance LLC***

***Наименование эмитента ООО «Дикси - Финанс» является схожим с наименованиями ряда других юридических лиц: Dixy Holding Ltd Cyprus, Dixy Retail (BVI), ЗАО «ДИКСИ Юг», ЗАО «ДИКСИ – ПЕТЕРБУРГ». Все вышеперечисленные юридические лица, а также эмитент входят в состав Группы «ДИКСИ». Смешения указанных наименований не произойдет, так как юридические лица имеют разное место нахождения.***

***Фирменное наименование Дикси и Dixy являются зарегистрированными товарными знаками и принадлежат ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг».***

***В течение времени существования эмитента его фирменное наименование не изменялось.***

### 4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1057748277553***

Дата регистрации: ***20 сентября 2005 г.;***

Наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: ***Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.***

### 4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

***Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации составляет 10,5 месяцев. Эмитент создан на неопределенный срок для привлечения инвестиций для Группы компаний «ДИКСИ».***
***Целями создания Эмитента являются:***

***Цель создания эмитента в соответствии с Уставом – получение прибыли.***

### 4.1.4. Контактная информация

***Место нахождения Эмитента: 109028, г. Москва, Земляной Вал, д. 50а/8, стр. 2, 7 этаж.***
***Номера контактных телефонов эмитента: +7 (495) 933-1450***
***Номер факса эмитента: +7 (495) 933-0259***
***Адрес электронной почты: ir@hg.dixy.ru Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: http://www.dixy-finance.ru/***

***Специальное подразделение эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами у Эмитента отсутствует.***

### 4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика:

***7704571300***

### 4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

***Эмитент не имеет филиалов и представительств.***

## 4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

### 4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

***Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД: 65.23, 65.23.1, 63.23.5, 74.15, 67.12.4, 67.12, 65.23.4, 74.14, 74.15.2,67.11.1,67.12.2.***

### 4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

***Основной хозяйственной деятельностью эмитента является привлечение заёмного финансирования через выпуск долговых ценных бумаг и организация централизованного финансирования развития операционных компаний, входящих в Группу компаний «ДИКСИ». Эмитент не ведет свою основную хозяйственную деятельность в нескольких странах.***

***Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента отсутствует.***

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

| Наименование показателя | 2005 год | 1 кв. 2006 год |
|---|---|---|
| Выручка от основной деятельности, тыс. руб. | 9 854 | 34 132 |
| Доля выручки от основной деятельности в общих доходах эмитента, % | 100% | 100% |

***Изменения размера доходов эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: информация не приводится, поскольку эмитент создан в сентябре 2005 года (эмитент имеет отчетность за 2005 год и 3 месяца 2006г.), провести анализ динамики приведенных показателей не предоставляется возможным из-за несопоставимости данных периодов.***

Географические области, приносящие 10 и более процентов доходов за каждый отчетный период, и изменения размера доходов эмитента, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: ***Эмитент ведет свою деятельность в городе Москве. Однако, учитывая что Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица для привлечения заемного финансирования компаний, входящих в Группу ДИКСИ, можно выделить ключевые регионы, с точки зрения объемов выручки для группы компаний в целом. Это наиболее благополучные в экономическом отношении регионы России – Москва, Санкт-Петербург, Московская область, Уральский регион.***

Указывается сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента:
***Фактор сезонности не оказывает непосредственное влияние на результаты деятельности Эмитента.***

***Эмитент осуществляет свою основную хозяйственную деятельность исключительно на территории Российской Федерации.***

### 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 либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***Эмитент осуществлял деятельность по централизованному привлечению средств на публичных рынках долгового капитала путем размещения первого выпуска облигаций номинальной стоимостью 3000 млн. руб. для финансирования потребностей Поручителей.***

Виды продукции (работ, услуг), обеспечившие в соответствии со вступительной отчетностью эмитента не менее чем 10 процентов объема реализации (выручки):

| Наименование показателя | 2005 год | 1 кв. 2006 года |
|---|---|---|
| Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 9 854 | 34 132 |
| Доля от общего объема выручки, % | 100% | 100% |

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

Общая структура себестоимости эмитента в соответствии со вступительной отчетностью:

| **Наименование статьи затрат** | **2005 год** | **1 кв. 2006 год** |
|---|---|---|
| Сырье и материалы, % | 0 | 0 |
| Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, % | 0 | 0 |
| Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, % | 4,36 | 26,71 |
| Топливо, % | 0 | 0 |
| Энергия, % | 0 | 0 |
| Затраты на оплату труда, % | 2,42 | 0,76 |
| Проценты по кредитам, % | 91,99 | 72,18 |
| Арендная плата, % | 0,56 | 0,14 |
| Отчисления на социальные нужды, % | 0,63 | 0,19 |
| Амортизация основных средств, % | 0,04 | 0,02 |
| Налоги, включаемые в себестоимость продукции, % | 0 | 0 |
| Прочие затраты (пояснить): %<br>Амортизация по нематериальным активам, %<br>Вознаграждения за рационализаторские предложения, %<br>Обязательные страховые платежи, %<br>Представительские расходы, %<br>Иное, % | 0 | 0 |
| Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), % | 100% | 100% |
| Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости | 97,38% | 86,50% |

***Новые виды продукции (работ, услуг) эмитентом не разрабатываются.***
***Стандарты (правила), в соответствии с которыми предоставлена информация в данном пункте: российские стандарты бухгалтерского учета.***

### 4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики эмитента

***В связи с нематериальным характером оказываемых услуг, товарно–материальные ценности используются исключительно для обслуживания текущих нужд предприятия. Изменение цен на ТМЦ не является существенным и не оказывает влияния на деятельность эмитента.***

***Импорт в поставках отсутствует. Эмитент не использует сырье (материалы) в ходе осуществления основной хозяйственной деятельности. Поставщики, на долю которых приходится 10 и более процентов всех поставок товарно-материальных ценностей отсутствуют.***

***Доступность данных источников в будущем не вызывает сомнения, эмитент в случае изменения условий поставок текущих поставщиков сможет использовать альтернативные источники поставок, поскольку сырье и товарно-материальные ценности не используются эмитентом в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности.***

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

***Непосредственной производственной деятельностью эмитент не занимается, основной хозяйственной деятельностью эмитента является участие в компаниях Группы компаний «ДИКСИ».***

***Группа компаний «ДИКСИ» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в Центральном, Северо-западном и Уральском федеральных округах.***
***Возможные негативные факторы, а также действия эмитента по снижению влияния негативных факторов на свою деятельность описаны в секциях 3.5. (Факторы риска) и 5.5 (Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента) настоящего Проспекта ценных бумаг.***

### 4.2.6. Сведения о наличии у эмитента лицензий

***Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии). В связи с этим лицензии у эмитента отсутствуют.***

### 4.2.7. Совместная деятельность эмитента

***С даты государственной регистрации и до момента завершения первого квартала 2006 года эмитент не вел и в настоящее время не ведет совместную деятельность с другими организациями, договоров о совместной деятельности не имеет.***

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

***Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом или страховой организацией.***

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

***Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых.***

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

***Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.***

## 4.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов.

***Поскольку Эмитент и его Поручители входят в Группу компаний «ДИКСИ», информация в данном пункте приводится в целом по Группе «ДИКСИ».***

***Эмитент является 100%-ой дочерней компанией Dixy Holding Limited. В соответствии с целью создания Эмитент планирует оказывать услуги по привлечению заёмных средств в интересах операционных компаний Группы компаний «ДИКСИ».***

***Источники будущих доходов Эмитента зависят от перспектив развития и планов будущей деятельности операционных компаний Группы компаний «ДИКСИ».***
***Организации нового производства, расширение или сокращение производства, разработка новых видов продукции, модернизация и реконструкция основных средств, изменение основной деятельности не планируется.***

***Компания планирует активно развивать региональную сеть, открывая как и прежде магазины двух форматов: «ДИКСИ» и «Мегамарт», причем исключительно на базе стопроцентных дочерних компаний.***

***В 2006 году Группа «ДИКСИ» в своем развитии планирует совершить важный рывок – увеличить число магазинов до 350-380 и к 2008 году уже иметь в наличии более 500 точек. На эти цели руководство собирается потратить 200 млн. долларов США в 2006 году, в том числе средств облигационного займа. В 2007-2010 годах ежегодный объем инвестиций, планируется поддерживать на уровне 220-280 млн. долларов США. Однако, по мере роста бизнеса все большая часть инвестиций будет финансироваться за счет операционной прибыли, а не за счет новых заимствований.***

***В дальнейшем «ДИКСИ» ожидает объем роста выручки в средней на 44-45% в год, а также улучшения показателей операционной рентабельности. Во-первых, компания планирует отказаться от низкорентабельного бизнеса по оптовой торговле. Во-вторых, по мере роста доходов населения в регионах компания сможет увеличить торговую наценку до уровня, характерных для более «зажиточных» Москвы и Санкт-Петербурга.***

***Для успешной реализации планов – масштабного открытия магазинов – компании будут необходимы значительные торговые площади, которые планируется как приобретать в собственность, так и брать в долгосрочную аренду.***

***Также компания планирует и далее наращивать объемы товарооборота, увеличивая ассортимент реализуемой продукции, привлекая в свои магазины все большее количество целевых покупателей.***

## 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, кроме Группы компаний «ДИКСИ».***

***Эмитент входит в группу компаний «ДИКСИ» со дня регистрации (20.09.2005г.).***
Роль: ***привлечение средств на российском рынке ценных бумаг***
Основная функция эмитента: ***привлечение средств на российском рынке ценных бумаг и размещение их в финансовые активы и финансирование проектов компаний Группы «ДИКСИ»***

## 4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

***Эмитент не имеет дочерних и зависимых обществ.***

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

### 4.6.1. Основные средства

***Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также о способах начисления амортизационных отчислений: поскольку эмитент создан в сентябре 2005 года, поэтому данные приводятся на 31.12.2005г.***

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за 2005 год:
По состоянию на 31.12.2005г.

| **Наименование группы объектов основных средств** | **Первоначальная стоимость, тыс. руб.** | **Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| Здания и сооружения | - | - |
| Машины и оборудование, транспортные средства | - | - |
| Иные виды основных средств | 56 | 4 |
| **ИТОГО** | **56** | **4** |

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств. ***В случае приобретения объектов основных средств к ним будет применяться линейный способ начисления амортизации***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств:
***Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершенных финансовых лет либо с даты государственной регистрации эмитента, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет : эмитент создан в сентябре 2005 года. Переоценка основных средств не проводилась.***

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента: ***приобретения, выбытия и замены основных средств, стоимостью 10 и более процентов общей стоимости основных средств не планируется.***

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента): ***обременения имущества эмитента отсутствуют.***

# V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА

## 5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

### 5.1.1. Прибыль и убытки

Раскрывается динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет. Указанная информация приводится в виде таблицы на каждый отчетный период.

| **Наименование показателя** | **2005г.** | **1 кв. 2006г.** |
|---|---|---|
| Выручка, тыс. руб. | 9 854 | 34 132 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | -265 | - 5 326 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб. | -207 | - 9 386 |
| Рентабельность собственного капитала, % | - | - |
| Рентабельность активов, % | - | - |
| Коэффициент чистой прибыльности, % | - | - |
| Рентабельность продукции (продаж), % | - | - |
| Оборачиваемость капитала, раз | - | 0,01 |
| Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб. | -207 | - 9 594 |
| Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, % | 0,019 | 0,3 |

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендуемая «Положением о раскрытии информации эмитентом эмиссионных ценных бумаг», утвержденная приказом ФСФР от 16 марта 2005 года №05-5/пз-н.

***За 2005 год выручка Эмитента составила 9 845 тыс. руб., за 1 кв. 2006 года – 34 132 тыс. руб. Выручка получена за счет процентов от займов, предоставленных операционным компаниям Группы.***

***Непокрытый убыток за 2005 год составил 207 тыс. рублей, а за 1 кв. 2006 год – 9 386 тыс. руб. Убытки были вызваны расходами на подготовку и обслуживание облигационного займа для целей Поручителей (привлечение средств на долговом рынке в размере 3000 000 000 рублей в марте 2006г.).***

***Рентабельность собственного капитала, рентабельность активов, рентабельность продукции (продаж) коэффициент чистой прибыльности не рассчитываются, так как имеют отрицательное значение.***

***Оборачиваемость капитала показывает, какая часть выручки покрывается долгосрочными источниками финансирования, т.е. характеризует эффективность использования собственных ресурсов. За 2005 год данный показатель не рассчитывается ввиду отрицательного значения капитала и резервов, за 1 кв. 2006 года он равен – 0,01.***

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

Указываются 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 эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) от основной деятельности за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: ***таких факторов нет.***

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

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

| **Наименование показателя** | **2005г.** | **1 кв. 2006г.** |
|---|---|---|
| Собственные оборотные средства, тыс. руб. | -317 | - 12 622 |
| Индекс постоянного актива | - | - |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1 | 20,99 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 1 | 20,11 |

| | | |
|---|---|---|
| Коэффициент автономии собственных средств | - 0,0002 | - 0,003 |

***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.***

***С момента создания компании до 1 кв. 2006 года эмитент не вел хозяйственной деятельности. Целью создания общества является привлечение финансовых средств на российском рынке ценных бумаг и финансирование операционных компаний группы ДИКСИ для реализации целей эмиссии указанных в п. 3.4.***

***На структуру баланса Эмитента на 31.03.2006 года основное влияние оказывает единственный привлеченный заем, отраженный в пассиве баланса по строке 510 «долгосрочные займы и кредиты» и выданные займы компаниям, входящим в Группу ДИКСИ, отраженные в активе по строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения», остальные показатели в балансе незначительны.***

***Значение вышеприведенных коэффициентов, отражающих ликвидность Эмитента, складываются из особенностей структуры баланса.***

***Мнения органов управления эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента: совпадают.***

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

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

***Размер и структура капитала эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, не приводится, поскольку эмитент создан в сентябре 2005 года.***

***В соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента за 2005 года:***

***а) размер уставного капитала эмитента: 10 000 рублей, что соответствует размеру уставного капитала эмитента, указанному в п. 8.1. устава эмитента;***

***б) доли эмитента, выкупленные эмитентом для последующей перепродажи (передачи), нет;***

***в) размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента: 0 руб.;***

***г) размер добавочного капитала эмитента, руб.: 0 руб.;***

***д) размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) эмитента, руб.: - 207 руб.;***

***е) средств целевого финансирования эмитента, включающий суммы средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.: 0 руб.;***

***ж) общая сумма капитала эмитента, руб.: - 197 руб.***

В связи с началом деятельности компании с 2005 года, структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью приводится за 2005 год:

Размер оборотных средств, в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента (данные приводятся на конец 2005 года):

| **Наименование показателя** | **2005 г.** |
|---|---|
| Запасы, тыс. руб. | 21 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, тыс. руб. | 0 |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб. | 0 |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб. | 3 157 |
| Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб. | 1 096 229 |
| Денежные средства, тыс. руб. | 12 063 |
| Прочие оборотные активы, тыс. руб. | 0 |
| **Итого оборотных средств, тыс. руб.** | **1 111 470** |

Структура оборотных средств в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента (данные приводятся на конец 2005 года):

| **Наименование показателя** | **2005 г.** |
|---|---|
| Запасы, % | 0,002 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, % | 0 |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, % | 0 |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, % | 0,28 |
| Краткосрочные финансовые вложения, % | 98,63 |
| Денежные средства, % | 1,09 |
| Прочие оборотные активы, % | 0 |
| **Итого оборотных средств, %** | **100** |

Источники финансирования оборотных средств Эмитента. Политика Эмитента по финансированию оборотных средств, а также факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления:

***Основным источником финансирования оборотных средств эмитента является привлечением долгового финансирования, путем выпуска облигаций Компании.***

***Политика эмитента по финансированию оборотных средств: осуществлять финансирование оборотных средств за счет организации централизованного привлечения средств на публичных рынках долгового капитала путем выпуска облигаций и за счет собственного капитала.***

***Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, у эмитента отсутствуют.***

## 5.3.2. Финансовые вложения эмитента

***Финансовые вложения эмитента по состоянию на 31.12.2005 год – 1 096 229 тыс. рублей (краткосрочные займы другим организациям).***

***Финансовые вложения эмитента по состоянию на 31.03.2006 год – 2 774 778 тыс. рублей (краткосрочные займы другим организациям).***

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***данные финансовые вложения на 31.12.2005 года отсутствуют.***

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***на 31.03.2006 года:***

1.Объект финансового вложения: ***заем***

Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Закрытое акционерное общество «Дикси-Урал»***, ***ЗАО «Дикси-Урал»***

Место нахождения: ***620149, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Серафимы Дерябиной, д.24***

ИНН: ***6661080736***

Размер вложения в денежном выражении: ***296 858 тыс. руб.***

Размер дохода от объекта финансового вложения: ***232 тыс. руб.***

Порядок определения дохода от объекта финансового вложения: ***9,5% годовых***

Договор займа: ***№ 64/03-06 от 24.03.2006 г.***

Дата окончания действия договора: ***24.09.2006 г.***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

Резервы под обесценение ценных бумаг Эмитентом не создавались.

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

***Настоящие расчеты произведены в соответствии с российскими правилами бухгалтерской отчетности.***

## 5.3.3. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов эмитента и величине начисленной амортизации за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, если данные сведения не были отражены в бухгалтерской отчетности эмитента за соответствующий период: ***нематериальные активы у Эмитента за 2005г. отсутствуют.***

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

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития: 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 на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств, отсутствуют.***

Затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов: ***затраты отсутствуют.***

С ведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности: ***Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности.***

Полученные патенты на промышленные образцы, полезные модели и изобретения: ***ООО «Дикси-Финанс» не получала патентов на промышленные образцы, полезные модели и изобретения.***

Основные направления и результаты использования основных средств объектов интеллектуальной собственности: ***Отсутствуют.***

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

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

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

***Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 20.09.2005 для привлечения заёмного финансирования компаний, входящих в Группу «Дикси», в том числе через выпуск долговых ценных бумаг. Эмитент не осуществляет деятельности, не связанной с деятельности Группы и в этой связи информация в данном пункте приводится для Группы в целом.***

***Группа «ДИКСИ» осуществляет свою деятельность в секторе розничной торговли продуктами питания и товарами повседневного спроса. Основным форматом, в котором работают и планируют далее развиваться магазины Группы «ДИКСИ» является «дискаунтер».***

***Российский розничный рынок демонстрирует устойчивый рост уже с 1998 года, и по прогнозам аналитиков будет в среднесрочной перспективе продолжать увеличиваться; основным фактором, способствующим росту рынка, является увеличение доходов населения страны.***

***Макроэкономическая ситуация и структурные изменения в экономике приводят к тому, что розничный товарооборот ежегодно растет на 6-8% и одновременно с этим розничные торговые сети будут постепенно увеличивать свою долю на рынке по аналогии с западными странами.***

***Сегодня на продовольственные товары российские потребители тратят порядка 46% своего дохода – это достаточно высокий показатель по сравнению со странами Западной и Восточной Европы, свидетельствующий о сравнительно низких доходах населения России. Однако, по многим прогнозам, с учетом роста доходов населения России в среднесрочной перспективе прогнозируется снижение доли продовольственных товаров в потребительской корзине к 2010 году до 34% (прогноз аналитиков инвестиционной компании Renaissance Capital). Для сравнения – аналогичный показатель в Венгрии составляет 23%, в Чехии – 22%, в Польше – 20%. Если к продовольственным товарам добавить товары повседневного спроса, постоянно присутствующие в потребительской корзине, то, согласно тем же прогнозам, их совокупная доля в потребительской корзине российских потребителей сократится с 63% (2003 год) до 52% (2010 год). Это означает, что емкость российского розничного рынка продуктов питания и непродовольственных товаров повседневного спроса будет составлять примерно $173 млрд. к 2010 году.***

***Примерно с 2000 года, на российском розничном рынке начался процесс перераспределения долей рынка от оптовых рынков, «советских магазинов» и киосков в сторону супермаркетов, дискаунтеров, экономичных универсамов и других форм современной организованной торговли. Данная ситуация обуславливается тем, что новые формы торговли позволяют обеспечить аналогичный уровень цен, а иногда предоставить цены ниже, при этом предоставив покупателям более высокий уровень обслуживания. В структуре розничного товарооборота параллельно происходят изменения, связанные с уменьшением доли оптовых и мелкооптовых рынков. Это связано, с одной стороны, с действиями органов государственной власти в регионах (в частности, в Москве), с другой стороны – с развитием сетей магазинов экономичного класса (дискаунтеров).***

***По оценкам специалистов ACNielsen, которые провели исследования среди жителей Москвы и Санкт-Петербурга («Покупательские тенденции – 2004»), более 30% опрошенных совершают покупки только в дискаунтерах, 46% часто их посещают и 56% приходят постоянно. Супермаркеты пользуются меньшей популярностью у населения. Только 16% опрошенных совершают покупки в супермаркетах (30% посещают часто и 45% - регулярно). Для Гипермаркетов ситуация складывается еще хуже – 14%. (14% и 26% соответственно)***
***Главным фактором при выборе магазина респондетны назвали: цена и удобное расположение.***

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли.

***В настоящее время группа «ДИКСИ» является пятой по товарообороту российской компанией, занимающейся розничной торговлей продуктами питания и товарами повседневного спроса, и третьей по товарообороту в России среди розничных компаний, работающих в формате дискаунтеров.***
***Группа ДИКСИ развивается не менее динамично, чем вся отрасль в целом. По предварительным оценкам, выручка группы по итогам 2005 года составила 860 млн. долларов США, показатель EBITDA около 32 млн. долларов США.***
***С 1999 г. – по 2005 г. ежегодные темпы роста выручки составляли 47%. В ближайшие 5 лет компания постарается сохранить данные темпы развития. По прогнозам компании, в течение ближайших 5-ти лет выручка должна приблизиться к показателю в 5 млр. долларов США.***
***Такие темпы развития будут обеспечиваться как за счет динамичного роста розничного рынка в целом, так и за счет увеличения доли современных форматов розницы и консолидации отрасли. Компания не выплачивает дивидендов и направляет всю заработанную прибыль на развитие бизнеса.***

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности. Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты такой деятельности.

***1. Неравномерное распределение доходов населения, что делает формат дискаунтной торговли более доступным для большинства российских граждан.***

***2. Рост численности городского населения и рост количества граждан, пользующихся личным транспортом***

***3. Сокращение доли продуктов питания и товаров повседневного спроса, приобретаемых на продуктовых рынках, в киосках и мелких магазинах.***

***4. Сравнительно невысокий уровень конкуренции торговых сетей схожего формата, в особенности за пределами Москвы и Санкт-Петербурга.***

***5. Реализация товаров, спрос на которые в сравнительно меньшей степени подвержен изменению во времена экономической и политической нестабильности.***

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий. ***Компания прогнозирует сохранение указанных тенденций в будущем.***

***Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: Деятельность Эмитента в формате «дискаунтер» в целом, а также используемая политика ведения бизнеса проводится с учетом и на основании анализа всех существующих факторов и рыночных тенденций.***

***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, вероятность наступления таких событий, а также способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента, описываются в разделе 3.5 настоящего Проспекта.***

Основные существующие и предполагаемые конкуренты по основным видам деятельности:

***В настоящее время в России действуют следующие федеральные розничные сети дискаунтеров: «Пятерочка», «Дикси», «Магнит». При этом острая конкуренция существует с местными сетями такими***

***как «КОПЕЙКА» в Центральном федеральном округе, «Лента» и «О'кей» в Северо-западном федеральном округе, «Купец» и «Молния» в Уральском округе.***

***Другие компании тоже решают параллельно развить формат дискаунтеров. Например, московская сеть гипермаркетов «Мосмарт» работает над новыми проектами – созданием региональной сети магазинов дискаунтеров.***

***Зарубежные конкуренты у Группы отсутствуют, так как основной потребитель – население, покупки продуктовых товаров и товаров первой необходимости осуществляются только по месту жительства.***

Перечень факторов конкурентоспособности:
***Основным фактором конкурентоспособности является реализация концепции развития Группы «ДИКСИ» в формате «жесткого дискаунтера», предполагающая сосредоточение на сравнительно небольшом ассортименте реализуемой продукции и низким уровнем цен.***

***Кроме того, существенным фактором конкурентоспособности Группы «ДИКСИ» является значительная географическая диверсификация деятельности, способствующая максимальной степени реализации всех преимуществ дискаунтной торговли и тенденций российского рынка розничной торговли. Дискаунтная торговля необходима регионам, где уровень доходов населения еще долго не позволит им отказаться от дисконтных магазинов (в частности инвестиционно-перспективный Уральский регион) .***
***Группа «ДИКСИ» демонстрирует высокую инвестиционную рентабельность, достаточно низкую долговую нагрузку, а главное – большую прозрачность. К моменту выхода на рынок облигаций Группа уже сформировала стройную холдинговую структуру и имеет аудированную консолидированную отчетность по МСФО. Присутствующие в капитале Группы частные фонды прямых инвестиций также способствуют более высокому качеству корпоративного управления.***

Иные существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента:

***увеличение благосостояния жителей регионов России, которое позволит Группе «ДИКСИ» вести дальнейшую экспансию своих предприятий в эти регионы;***
***увеличение качества обслуживания;***
***увеличение ассортимента и качества продукции;***
***активная реклама и новые технологии, применяемые в торговле.***

# 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

***Структура органов управления эмитента в соответствии с уставом Эмитента:***

- ***Общее собрание участников Общества;***
- ***Совет директоров Общества;***
- ***Генеральный директор Общества.***

***Коллегиональный исполнительный орган (Правления) учредительными документами не предусмотрен.***

***Компетенция Общего собрания участников в соответствии с пунктом 10.2. статьи 10 устава Эмитента:***
***а) определение основных направлений деятельности «Общества», а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;***
***б) изменение Устава и Уставного капитала «Общества»;***
***в) внесение изменений в Учредительный договор;***
***г) избрание членов Совета директоров и прекращение их полномочий;***
***д) принятие решения о передаче полномочии единоличного исполнительного органа «Общества» коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее Управляющий), утверждение такого Управляющего и условий договора с ним;***
***е) создание и ликвидация дочерних предприятий, филиалов и представительств, а также иных хозяйственных структур;***
***ж) утверждение отчета Генерального директора, годового баланса, счета прибылей и убытков;***
***з) утверждение годовых отчетов и годовых балансов «Общества»;***
***и) принятие решения о распределении чистой прибыли «Общества» между Участниками, определение порядка покрытия убытков;***
***к) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность «Общества» (внутренних документов «Общества»);***
***л) принятие решения о размещении «Обществом» облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;***
***м) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размеров оплаты его услуг;***
***н) принятие решения о реорганизации или ликвидации «Общества»;***
***о) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;***
***п) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии «Общества»;***
***р) решение других вопросов, предусмотренных настоящим Уставом и федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания Участников «Общества», не могут быть переданы им другим органам управления «Общества»;***

***Решения по вопросам указанным в п.п. а) - р) относятся к исключительной компетенции Общего собрания участников «Общества».***

***В «Обществе» состоящем из одного Участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников «Общества» принимаются единственным Участником «Общества» единолично и оформляются письменно.***

***Компетенция Совета директоров в соответствии с пунктом 11.2. статьи 11 устава Эмитента:***
***11.2.1. Созыв годового и внеочередного Общего собрания.***
***11.2.2. Избрание Генерального директора, определение размера его вознаграждения, а также досрочное прекращение полномочий Генерального директора.***
***11.2.3. Рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии (Ревизору) «Общества» вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора.***
***11.2.4. Совершение «Обществом» крупной сделки, предусмотренных статьей 46 Федерального закона, об обществах с ограниченной ответственностью.***
***11.2.5. Совершение сделок, предусмотренных статьей 45 Федерального закона об обществах с ограниченной***
***ответственностью, сделки, в совершении которых имеется заинтересованность.***
***11.2.6. Иные вопросы, не отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания участников.***

***Компетенция единоличного исполнительного органа (Генерального директора) в соответствии с пунктом 12.3. статьи 12 устава Эмитента:***

1. ***без доверенности действует от имени «Общества», в том числе представляет его интересы и***

***совершает сделки;***

2. ***выдает доверенности на право представительства от имени «Общества», в том числе доверенности с правом передоверия;***
3. ***издает приказы о назначении на должности работников «Общества», об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;***
4. ***утверждает правила внутреннего распорядка;***
5. ***утверждает штатное расписание;***
6. ***осуществляет оперативное руководство «Обществом»;***
7. ***распоряжается имуществом «Общества», включая финансовые средства;***
8. ***представляет на утверждение Общего собрания « Общества» годовой баланс и годовой отчет, а также отчет о выполнении финансового плана;***
9. ***без доверенности действует от имени «Общества», представляет его во всех учреждениях, предприятиях, организациях, как в России, так и за рубежом;***
10. ***совершает иные полномочия, не отнесенные к исключительным полномочиям Общего собрания Участников «Общества» и не противоречащие Уставу и действующему законодательству.***

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа:
***данный документ не принят.***

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность органов Эмитента:
***отсутствуют***

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента: ***http://www.dixy-finance.ru***

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

***Председатель Совета Директоров:***

***1. Кристофер Стефан Ван Риет***
Год рождения: ***1970г.***
Образование: ***высшее***

***Должности за последние 5 лет:***

Период: ***14.10.2005 – по настоящее время***
Организация: ***ООО «Дикси-Финанс»***

*Должность:* ***Председатель Совета директоров, член Совета директоров***

Период: ***30 июня 1995 года - по наст. Время***
Должность: ***независимый бизнесмен/частный инвестор***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***
Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: ***доли не имеет***
Доли принадлежащих лицу обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ эмитента : ***доли не имеет***
Количество акций дочерних или зависимых обществ эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочерних или зависимых обществ эмитента: ***доли не имеет***
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***родственные связи отсутствуют***

***Члены совета директоров эмитента:***

***2. Нестеренко Андрей Андреевич***
Год рождения: ***1976г***
Образование: ***высшее***

***Должности за последние 5 лет:***

Период: ***01.01.2006г – по настоящее время***
Организация: ***Представительство Международной Коммерческой Компании «ДИКСИ КЭПИТАЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»***

Должность: ***Вице-Президент по финансам в Департаменте финансов***

Период: ***21.10.2005г – по настоящее время***
Организация: ***ООО «Дикси-Финанс»***

Должность: ***член Совета директоров***

Период: ***16.08.2005г – 30.12.2005г.***
Организация: ***Закрыто акционерное общество «ДИКСИ Логистик»***
Должность: ***Финансовый директор в Административном отделе***

Период: ***03.07.2003 г – 15.08.2005г.***
*Организация: ООО* ***«Бунге СНГ»***
Должность: ***Финансовый и Административный директор***

Период: ***17.12.2001г. – 30.06.2003г.***
Организация: ***Открытое акционерное общество «Телекомпания НТВ»***
*Должность:* ***бизнес-менеджер***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***
Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: ***доли не имеет***
Доли принадлежащих лицу обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ эмитента : ***доли не имеет***
Количество акций дочерних или зависимых обществ эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочерних или зависимых обществ эмитента: ***доли не имеет***
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***родственные связи отсутствуют***

***3. Тимофеев Дмитрий Александрович***
Год рождения: ***1977г.***
Образование: ***высшее***
***Должности за последние 5 лет:***

Период: ***с 01.01.2006г. – по настоящее время***
Организация: ***Представительство Международной Коммерческой Компании «ДИКСИ КЭПИТАЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»***
Должность: ***Директор по Корпоративным отношениям***

Период: ***с 01.05.2005г. – по настоящее время***
Организация: ***ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг»***
Должность: ***юрисконсульт (по совместительству)***

Период: ***14.10.2005г. – по настоящее время***
Организация: ***ООО «Дикси-Финанс»***
Должность: ***член Совета директоров***

Период: ***с 28.04.2006.г – по настоящее время***
Организация: ***ОАО «Ярторгодежда»***
Должность: ***член Наблюдательного Совета***

Период: ***15.06.2004г. – 30.12.2005г.***
Организация: ***ЗАО «Дикси Логистик»***
Должность: ***Руководитель юридической службы в Управлении Центрального офиса (основное место работы)***

Период: ***05.10.2005г. – 05.04.2006г.***
Организация: ***ООО «Дикси-Финанс»***
Должность: ***Директор по корпоративным отношениям (по совместительству)***

Период: ***01.03.2002г. – 31.10.2003г.***
Организация: ***ЗАО «Истерн Компьютерс Системз»***
Должность: ***Начальник юридического отдела***

Период: ***19.07.2001г.-22.11.2001г.***
Организация: ***ООО «Спутник Лаборатории»***
Должность: ***Юрисконсульт***

Период: ***15.06.2000г. – 30.04.2001г.***
Организация: ***ООО «Порт Ру»***
Должность: ***Юрисконсульт***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***
Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: ***доли не имеет***
Доли принадлежащих лицу обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ эмитента : ***доли не имеет***

Количество акций дочерних или зависимых обществ эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочерних или зависимых обществ эмитента: ***доли не имеет***
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***родственные связи отсутствуют***

***Коллегиальный исполнительный орган (Правление) Уставом Эмитента не предусмотрен.***

Единоличный исполнительный орган ***- Генеральный директор:***

***Кириллов Андрей Алексеевич***
Год рождения: ***1971г.***
Образование: ***высшее***
***Должности за последние 5 лет:***

Период: ***с 05.10.2005г. – по настоящее время***
Организация: ***ООО «Дикси-Финанс»***
Должность: ***Генеральный директор (по совместительству)***

Период: ***с 29.05.2006г. – по настоящее время***
Организация: ***ЗАО «ДИКСИ-Петербург»***
Должность: ***Управляющий финансовым департаментом***

Период: ***с 29.05.2006г. – по настоящее время***
Организация: ***ООО «Северо-Запад»***
Должность: ***Управляющий финансовым департаментом***

Период: ***с 18.05.2006г. – по настоящее время***
Организация: ***ЗАО «МЕГАМАРТ»***
Должность: ***Исполнительный директор***

Период: ***с 01.01.2006г. – 30.06.2006г.***
Организация: ***Представительство Международной Коммерческой Компании «ДИКСИ КЭПИТАЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»***
Должность: ***Директор управления денежными средствами***

Период: ***02.03.2004г – 30.12.2005г.***
Организация: ***ЗАО «Дикси Логистик»***
*Должность:* ***Вице-президент по финансам в Финансовом отделе***

Период: ***13.11.2001г. – 27.02.2004г***
Организация: ***ОАО «Центральный телеграф»***

***Должность:***
13.11.2001-18.06.2002г.г. ***– Ведущий специалист финансово-аналитического отдела,***
18.06.2002-07.10.2003г.г. ***– Начальник Финансово-аналитического отдела***
07.10.2003г-27.02.2004г.г.***- Финансовый директор-начальник Финансово-аналитического отдела***

Период: ***05.01.1998-12.11.2001г.***
Организация: ***ЗАО «Московский телепорт»***
Должность: ***Главный специалист коммерческого отдела***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***
Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: ***доли не имеет***
Доли принадлежащих лицу обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ эмитента: ***доли не имеет***
Количество акций дочерних или зависимых обществ эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочерних или зависимых обществ эмитента: ***доли не имеет***
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***родственные связи отсутствуют***

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

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом за последний завершенный финансовый год: ***информация не приводится, такие решения общим собранием участников не принимались.***

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

***Уставом Эмитента создание ревизионной комиссии не предусмотрено.***

Сведения о наличии службы внутреннего аудита***: данная служба отсутствует.***
Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации**: *документ не утвержден.***

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

***Уполномоченными органами управления эмитента не было принято решение об избрании ревизионной комиссии.***
***Таким образом, на дату утверждения настоящего Проспекта, ревизионная комиссия в обществе не избрана.***

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

***Сведения не приводятся, так как у Эмитента отсутствует ревизионная комиссия.***

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

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

| Наименование показателя | 2005 г. |
|---|---|
| Среднесписочная численность работников (включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах), чел. | 5 |
| Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, % | 80% |
| Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб. | 244 |
| Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб. | 64 |
| Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб. | 308 |

***Изменение численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период не является для Эмитента существенным.***

Сведения о сотрудниках (работниках) эмитента в зависимости от их возраста и образования за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Сотрудник, оказывающий существенное влияние на финансово – хозяйственную деятельность Эмитента (ключевой сотрудник) ***– Генеральный директор Эмитента – Кириллов Андрей Алексеевич.***

Сотрудниками (работниками) Эмитента профсоюзный орган ***не создан***.

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

***Соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале, отсутствуют.***

Предоставление или возможность предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитенты: ***Эмитент не является акционерным обществом, соответственно опционы Эмитентом не выпускались.***

# VII. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ

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

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

## 7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения 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 и сокращенное фирменное наименование: компания Дикси Холдинг Лимитед (Dixy Holding Limited), Дикси Холдинг Лтд. (Dixy Holding Ltd.)***
***идентификационный номер налогоплательщика: не присвоен (нерезидент)***;
***место нахождения: Республика Кипр, г. Лимассол CY-3032, ул. Караискакис 6, Сити Хаус, 3 этаж***
***размер доли участника эмитента в уставном капитале эмитента: 100 %***

***Лица, владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала компании «Дикси Холдинг Лтд.» (Dixy Holding Ltd.):***
***Полное и сокращенное фирменное наименование: Dixy Retail Limited (BVI), Dixy Retail Ltd (BVI)***
***идентификационный номер налогоплательщика: не присвоен (нерезидент)***;
***место нахождения: Trident Chambers, P.O. Box 146, Road Town, Tortola, British Virgin Islands***
***размер доли в уставном капитале участника эмитент: 100 %***
***размер доли принадлежащих обыкновенных акций участника эмитента: 100%***
***размер доли в уставном капитале эмитента: 0 %***

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

***Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальные права («золотая акция») отсутствуют.***

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

Ограничения количества акций, принадлежавших одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом эмитента: ***Эмитент не является акционерным обществом.***

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, установление законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: ***Уставом Эмитента или законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами РФ не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Эмитента.***

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***иных ограничений, связанных с участием в уставном капитале Эмитента, за исключением ограничений, установленных действующим законодательством РФ, нет***

## 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

***С момента создания и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг изменений в составе участников Поручителя не было.***

***Единственным участником эмитента, которому принадлежит 100% доля в уставном капитале эмитента, является компания «Дикси Холдинг Лтд.» (Dixy Holding Ltd.)***

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

***Эмитентом в 2005 году была совершена 1 сделка с заинтересованностью на общую сумму 1 400 000 000, 00 рублей.***

| | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | 10 ноября 2005 года |
| Предмет сделки и иные существенные условия | Договор поручительства № 039/011/01105 |
| Стороны сделки | ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг» |
| Полное и сокращенное фирменные наименования юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание, по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки | Компания «Дикси Холдинг Лтд.» (Dixy Holding Ltd.) Республика Кипр, г. Лимассол CY-3032, ул. Караискакис 6, Сити Хаус, 3 этаж<br>Является единственным участником ООО «Дики-Финанс» и единственным акционером ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг» одновременно |
| Размер сделки (в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки) | Размер в денежном выражении 1 400 000 000 рублей, в % от балансовой стоимости активов эмитента 14 000 000 % |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | 08 мая 2006 года,<br>Обязательства эмитентом исполнены в полном размере |
| Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) | Решение участника № 4 от 24.10.2005 года |

## 7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

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

| ***Наименование показателя*** | ***2005г.*** | ***1 кв. 2006г.*** |
|---|---|---|
| Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 3 157 | 37 786 |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | 0 | 0 |

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта:

| Наименование дебиторской задолженности | Срок наступления платежа 2005 года | | Срок наступления платежа 1 квартал 2006 года | |
|---|---|---|---|---|
| | До одного года | Свыше одного года | До одного года | Свыше одного года |
| Дебиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб. | 3 148 | 0 | 37 281 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб. | 6 | 0 | 77 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб. | 0 | 0 | 428 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| **Итого, тыс. руб.** | **3 157** | **0** | **37 786** | **0** |
| **в том числе итого просроченная, тыс.руб.** | **0** | **x** | **0** | **x** |

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

| **31.12.2005** | |
|---|---|
| **1.** | |
| Полное фирменное наименование | ***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»*** |
| Сокращенное фирменное наименование | ***ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»*** |
| Место нахождения | ***г. Санкт-Петербург, ул. 3я Красноармейская д. 10/7, лит. А*** |
| Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | ***569*** |
| Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени) | ***просроченная дебиторская задолженность отсутствует*** |
| Сведения об аффилированности | ***дебитор не является аффилированным лицом Эмитента*** |

| **31.12.2005** | |
|---|---|
| **2.** | |
| Полное фирменное наименование | ***Закрытое акционерное общество «Дикси-Урал»*** |
| Сокращенное фирменное наименование | ***ЗАО «Дикси-Урал»*** |
| Место нахождения | ***620142, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Цвиллинга*** |
| Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | ***342*** |
| Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени) | ***просроченная дебиторская задолженность отсутствует*** |
| Сведения об аффилированности | ***дебитор не является аффилированным лицом Эмитента*** |

| **31.12.2005** | |
|---|---|
| **3.** | |
| Полное фирменное наименование | ***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»*** |
| Сокращенное фирменное наименование | ***ЗАО «Дикси Юг»*** |
| Место нахождения | ***142100, Московская область, г. Подольск,*** |

| | |
|---|---|
| | ***Революционный проспект, д. 31а*** |
| Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | ***431*** |
| Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени) | ***просроченная дебиторская задолженность отсутствует*** |
| Сведения об аффилированности | ***дебитор не является аффилированным лицом Эмитента*** |

| **31.12.2005** | |
|---|---|
| **4.** | |
| Полное фирменное наименование | ***Общество с ограниченной ответственностью «Ярославские магазины»*** |
| Сокращенное фирменное наименование | ***ООО «Ярославские магазины»*** |
| Место нахождения | ***Россия, 150014, г. Ярославль, ул. 2-я Транспортная, дом 1-А*** |
| Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | ***446*** |
| Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени) | ***просроченная дебиторская задолженность отсутствует*** |
| Сведения об аффилированности | ***дебитор не является аффилированным лицом Эмитента*** |

# VIII. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

## 8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

***К настоящему проспекту ценных бумаг прилагается годовая бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил (2005 год) в Приложении №1, состоящая из:***

***форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2005 год;***

***форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2005 год;***

***форма №3 «Отчет об изменениях капитала» 2005 год;***

***форма №4 «Отчет о движении денежных средств» 2005 год;***

***форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» 2005 год;***

***пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2005 год;***

***заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2005 год.***

***б) У эмитента отсутствует годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.***

## 8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный 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:

***К настоящему Проспекту прилагается бухгалтерская отчетность эмитента за 1 квартал 2006 года и сопутствующие документы в следующем составе (Приложение 2):***

***форма №1 «Бухгалтерский баланс»;***
***форма №2 «Отчет о прибылях и убытках;***

***б) У эмитента отсутствует квартальная бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.***

## 8.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год

***У эмитента отсутствует сводная отчетность, в том числе, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.***

## 8.4. Сведения об учетной политике эмитента

***Учетная политика эмитента на 2005 и 2006 года:***
***Информация об учтенной политике Эмитента указывается в Приложении 3 к настоящему проспекту ценных бумаг.***

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

***Эмитент не осуществляет 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 завершенного финансового года

***С даты создания и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг эмитент недвижимого имущества не имеет.***
***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.***

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

***Эмитент не участвует в судебных процессах, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.***

# IX. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПОРЯДКЕ И ОБ УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ

## 9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

### 9.1.1. Общая информация

Вид размещаемых ценных бумаг: ***облигации на предъявителя***

Иные идентификационные признаки: ***неконвертируемые документарные процентные серии 02 облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций, без возможности досрочного погашения (далее – «Облигации»).***

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

Количество размещаемых ценных бумаг: ***4 000 000 (Четыре миллиона) штук***

Объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: ***4000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей***

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

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***
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг: ***177-03431-000100*** (***лицензия на осуществление депозитарной деятельности)***
Дата выдачи: ***04.12.2000***
Срок действия: ***бессрочная***
Орган, выдавший лицензию: ***Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг России***
Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

***Владелец Облигаций имеет право на получение сумм погашения номинальной стоимости в срок, предусмотренный настоящим решением о выпуске ценных бумаг (далее – «Решением о выпуске») и проспектом ценных бумаг (далее – «Проспект»).***
***Владелец Облигации имеет право на получение купонного дохода (процента от номинальной стоимости Облигации) по окончании каждого купонного периода.***
***Обязательства Эмитента по Облигациям (в том числе в случае дефолта, технического дефолта), согласно п. 9.7. и п. 12.2. Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. е) и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта обеспечены поручительством. Поручители обязуются отвечать перед владельцами Облигаций за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям.***
***Владелец Облигаций имеет право предъявить Закрытому акционерному обществу «ДИКСИ Юг», Закрытому акционерному обществу «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» (далее - "Поручители") требование в соответствии с условиями обеспечения, указанными в п. 12.2. Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.***
***Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.***
***Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему облигаций в случаях наступления следующих событий, но не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций и не позднее, чем за 25 (двадцать пять) рабочих дней до даты погашения облигаций:***
***уменьшения доли компании Dixy Retail Ltd (BVI) в уставном капитале компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) до уровня менее 100%;***
***уменьшения доли компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) совместно с ее аффилированными лицами в уставном капитале ЗАО «ДИКСИ Юг», ЗАО «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» и ЗАО «Юнилэнд - Центры торговли – Екатеринбург» до уровня менее 100%.***

***Кроме перечисленных прав, Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.***

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

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок):

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

***Размещение Облигаций осуществляется организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению Облигаций, действующей по поручению и за счёт Эмитента, именуемой в дальнейшем «Андеррайтер» или «Посредник при размещении».***

***В дату начала размещения Облигаций через Организатора торговли проводится конкурс по определению процентной ставки купонного дохода на первый купонный период 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 торговой системы Организатора торговли в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным внутренним документами Организатора торговли как за свой счет, так и за счет клиентов. 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 значимые условия:***
***- цена покупки (100% от номинала);***
***- количество Облигаций;***
***- величина процентной ставки по первому купону;***
***- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным документом Организатора торговли.***

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

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

***В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный 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.***

***При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов Организатора торговли.***

***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 поданных заявок 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 реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.***

***Уполномоченный орган управления Эмитента 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 торговой системы Организатора торговли путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов.***

***После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок. При этом удовлетворяются только те заявки, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной процентной ставки по первому купону.***

***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.***

***Проданные в рамках проведения конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций в дату проведения конкурса.***

***После определения ставки первого купона и удовлетворения заявок, поданных в ходе конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера в случае неполного размещения выпуска Облигаций в ходе проведения конкурса.***

***Полученные Андеррайтером заявки удовлетворяются им в порядке очередности их поступления.***

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

***Неодобренные заранее в установленном законодательством порядке сделки купли-продажи Облигаций, в заключении которых имеется заинтересованность, не заключаются. В этом случае поданная заявка снимается Организатором торговли на основании заявления Эмитента.***

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

***Размещение Облигаций осуществляется через Организатора торговли.***

***Потенциальный покупатель Облигаций, может действовать самостоятельно, являясь Участником торгов Организатора торговли. В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций, либо стать Участником торгов и действовать самостоятельно.***

***Обязательным условием приобретения Облигаций при их размещении является предварительное резервирование достаточного для приобретения объема денежных средств покупателя на счёте Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Облигаций, в Расчетной палате ММВБ.***

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

***Денежные средства должны быть предварительно зарезервированы Участниками торгов в сумме, достаточной для полной оплаты того количества Облигаций, которое указано в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов (начиная со второго дня размещения дополнительно с учетом накопленного НКД).***

***Для совершения сделки купли-продажи Облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Облигаций) открыть соответствующий счёт депо в Депозитарии, осуществляющим централизованное хранение Облигаций выпуска, или в другом депозитарии, являющемся депонентом по отношению к Депозитарию. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.***

***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 Депозитарии (НДЦ):
***Приходная запись по счету депо первого приобретателя в Депозитарии, осуществляющем обязательное централизованное хранение, вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций Организатором торговли, размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.***

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

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, также дата (даты) утверждения:
***Решение о выпуске ценных бумаг утверждено Советом директоров Общества с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс» «27» июля 2006г. Решение №13 от «27» июля 2006г.***
***Проспект ценных бумаг утвержден Советом директоров Общества с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс» «27» июля 2006г. Решение №13 от «27» июля 2006г.***

Доля ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг признается несостоявшимся.
***Доля Эмитентом 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:**

| | | |
|---|---|---|
| Дата начала размещения Облигаций | 182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Процентная ставка по первому купону определяется путем проведения (с учетом подаваемых заявок) конкурса через ФБ ММВБ среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения |

| | | |
|---|---|---|
| | | Облигаций. Порядок и условия проведения конкурса приведены в п. 8.3. Решения о выпуске и п.2.7. Проспекта. |

**2. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по второму купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

**3. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по третьему купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

**4. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по четвертому купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

**5. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по пятому купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

**6. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 1092-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по шестому купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

***Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому из купонов производится по следующей формуле:***

***Kj = Cj * Nom * ((Tj - Tj-1)/ 365)/ 100 %, где***

***j – порядковый номер купонного периода, j=1-6***

***Kj – сумма купонной выплаты по каждой Облигации, руб.;***

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

***Cj – размер процентной ставки по j-тому купону, руб.;***

***Tj-1 – дата начала купонного периода j-того купона;***

***Tj – дата окончания купонного периода j-того купона.***

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

б) Порядок и условия погашения облигаций и выплаты по ним процента (купона)

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

***Срок погашения облигаций выпуска:***

Дата погашения облигаций:

***1 092-й (одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.***

***Погашение Облигаций производится платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее по тексту - «Платежный агент»). Информация о Платежном агенте по выпуску облигаций приведена в п.9.6 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 (д) Проспекта ценных бумаг.***

***Эмитент берёт на себя обязательство своевременно и в полном объёме переводить Платёжному агенту по настоящему выпуску Облигаций соответствующие суммы денежных средств, необходимые для выполнения платёжных обязательств в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.***
***Погашение Облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.***

***Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ надлежащим образом уполномочены получать суммы погашения по Облигациям.***

***Владелец Облигации, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НДЦ получать суммы погашения Облигаций. В случае если владелец не уполномочил номинального держателя - депонента НДЦ, на счетах которого учитываются права на принадлежащие ему Облигации, получать суммы погашения по Облигациям, то такой номинальный держатель не позднее чем до 14-00 московского времени в третий рабочий день до Даты погашения Облигаций передает в НДЦ список владельцев, который должен содержать информацию, указанную ниже для Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.***

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

***Погашение Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего третьему рабочему дню до Даты погашения Облигаций (далее по тексту - «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций»).***

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

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

***В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем и/или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Облигациям, то лицом уполномоченным получать суммы погашения считается владелец Облигаций (для физического лица в перечне указывается Ф.И.О. владельца).***

***Не позднее, чем во 2-ой (второй) рабочий день до Даты погашения Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному Агенту перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:***

***а) полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям.***
***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 счёта лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям, а именно:***

- ***номер счета в банке;***
- ***наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;***
- ***корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;***
- ***банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;***
- ***идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) получателя платежа;***
- ***код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям.***

***д) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).***

***Дополнительно к указанным сведениям номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты сумм погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:***

***а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:***

***- индивидуальный идентификационный номер (ИНН) – при наличии;***

***б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:***

***- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;***

***- число, месяц и год рождения владельца;***
***- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;***
***- налоговый статус владельца;***
***- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии);***
***- ИНН владельца (при его наличии).***
***- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям (при его наличии).***

***Обязательства Эмитента считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента, если Платежным агентом является НДЦ, и с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа, если Эмитент сменит НДЦ в качестве Платежного агента на третье лицо.***

***Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность предоставленных ими в НДЦ сведений (информации, необходимой для исполнения обязательств по облигациям), в частности реквизитов банковского счета и данных о лицах, уполномоченных получать суммы погашения по облигациям. В случае непредставления или несвоевременного предоставления указанной информации в НДЦ, 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 Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.***

***Не позднее чем во 2-ой (второй) рабочий день до Даты погашения Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счёт Платёжного агента.***

***Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В Дату погашения Облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям, указанных в перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.***

***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 выпадает на нерабочий день, независимо от того, будет ли это государственный нерабочий день или нерабочий 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.***

Форма погашения облигаций.

***Погашение Облигаций осуществляется в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Погашение Облигаций в других формах не предусмотрено.***

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

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

**1. Купон:** Процентная ставка по первому купону - С1 - определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в первый день размещения Облигаций. Порядок и условия конкурса приведены в п. 8.3. Решения о выпуске и п. 2.7. Проспекта

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по первому купону выплачивается в 182-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |

**Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**

Выплата доходов по Облигациям производится за счет и по поручению Эмитента Платёжным агентом.

Выплата дохода по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДЦ уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в пятый рабочий день до Даты выплаты дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев, который должен содержать информацию, указанную ниже для Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям (далее по тексту - «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода»).

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

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение сумм дохода по Облигациям, то лицом, уполномоченным получать суммы дохода по облигациям, считается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем и/или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение сумм дохода по

Облигациям, то лицом, уполномоченным получать суммы дохода по облигациям, считается владелец Облигаций (для физического лица в перечне указывается Ф.И.О. владельца).

Не позднее чем во 3-ий (третий) рабочий день до Даты выплаты дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций в целях выплаты дохода, включающий в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

б) количество Облигаций, учитываемых на счетах депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:

- номер счета в банке;
- наименование банка (с указанием города банка) в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) получателя платежа;
- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

д) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).

Дополнительно к указанным сведениям номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы купонного дохода по Облигациям или нет:

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;

- налоговый статус владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии);

- ИНН владельца (при его наличии).

- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы

дохода и/или погашение по Облигациям (при его наличии).

Обязательства Эмитента считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента, если Платежным агентом является НДЦ, и с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа, если Эмитент сменит НДЦ в качестве Платежного агента на третье лицо.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ самостоятельно отслеживают полноту и актуальность предоставленных ими в НДЦ сведений (информации, необходимой для исполнения обязательств по Облигациям), в частности реквизитов банковского счета и данных о лицах, уполномоченных получать суммы доходов по облигациям. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления ими указанной информации в НДЦ, 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

Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Не позднее чем во 2-й (второй) рабочий день до даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счёт Платёжного агента.

Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В дату выплаты доходов по Облигациям Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм доходов по Облигациям, включенных в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм доходов по Облигациям со стороны нескольких владельцев

Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям выпадает на нерабочий день, независимо от того, будет ли это государственный нерабочий день или нерабочий 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.

**2. Купон:** Процентная ставка по второму купону – С2 – равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 182-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по второму купону выплачивается в 364-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

**3. Купон:** Процентная ставка по третьему купону - С3 - равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 364-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по третьему купону выплачивается в 546-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

**4. Купон:** Процентная ставка по четвертому купону - С4 - равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 546-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по четвертому купону выплачивается в 728-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

**5. Купон:** Процентная ставка по пятому купону - С5 - равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 728-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по пятому купону выплачивается в 910-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

**6. Купон:** Процентная ставка по шестому купону - С6 - равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 910-й день с даты начала | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по шестому купону выплачивается в 1092-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся |

| | | | |
|---|---|---|---|
| размещения Облигаций. | | | таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента: ***Исполнение обязательств Эмитента планируется осуществлять за счет доходов от процентных выплат, получаемых от операционных компаний Группы «ДИКСИ».***

Прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций: ***по мнению Эмитента, размер указанных источников будет достаточен для своевременного исполнения обязательств по Облигациям в полном объеме.***

в) Порядок и условия досрочного погашения облигаций:
***Возможность досрочного погашения Облигаций Эмитентом не предусмотрена.***

г) Порядок и условия приобретения облигаций эмитентом с возможностью их последующего обращения:
Обязательство приобретения Облигаций Эмитентом по требованию владельца (владельцев) Облигаций с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения
***Предусмотрено обязательство приобретения Облигаций Эмитентом по требованию владельца (владельцев) Облигаций с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения.***

Условия приобретения облигаций:
***Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему облигаций в случаях наступления следующих событий, но не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций и не позднее, чем за 25 (двадцать пять) рабочих дней до даты погашения облигаций:***

***уменьшения доли компании Dixy Retail Ltd (BVI) в уставном капитале компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) до уровня менее 100%;***

***уменьшения доли компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) совместно с ее аффилированными лицами в уставном капитале ЗАО «ДИКСИ Юг», ЗАО «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» и ЗАО «Юнилэнд - Центры торговли – Екатеринбург» до уровня менее 100%.[1]***

***В случае наступления событий, при наступлении которых у владельцев Облигаций возникает право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций, Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты наступления указанных событий:***

- ***в ленте новостей (AK&M или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;***
- ***на странице в сети "Интернет": www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;***
- ***в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней;***

***При этом публикация в сети «Интернет», а также в печатном средстве массовой информации осуществляется после публикации в ленте новостей.***

***В сообщении эмитент публикует следующую информацию:***

- ***наименование события, дающее право владельцам Облигаций требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций;***
- ***дату возникновения события;***
- ***возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по приобретению Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций.***

Порядок приобретения облигаций:
***Эмитент обязуется по требованию владельцев Облигаций приобрести все Облигации, заявления на приобретение которых поступили от владельцев Облигаций в порядке, установленном в Решении о выпуске и Проспекте, не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты опубликования Эмитентом сообщения о наступлении событий, при наступлении которых у владельцев облигаций возникает право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций, в газете «Газета » (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом").***

[1] ***На дату утверждения Решения о выпуске единственным акционером ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг» является компания Dixy Holding Ltd (Cyprus), 100% уставного капитала которой, в свою очередь, принадлежит компании Dixy Retail Ltd (BVI).***
***На дату утверждения Решения о выпуске ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг» совместно со своими аффилированными лицами владеет 100% в уставных капиталах следующих компаний: ЗАО «ДИКСИ Юг», ЗАО «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» и ЗАО «Юнилэнд - Центры торговли – Екатеринбург».***

***В случае если сделка или несколько сделок по приобретению Эмитентом своих Облигаций по требованию владельцев будут признаваться крупными сделками или сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.***

***Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций осуществляется в следующем порядке:***
***а) В период времени, начинающийся в 1-ый (Первый) день Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом и заканчивающийся в последний день данного Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом, владелец Облигаций направляет Эмитенту следующие документы (далее – Документы):***
***1. Письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на изложенных в Решении о выпуске и Проспекте условиях, составленное по следующей форме (далее – Уведомление):***
***«Настоящим _____ (Ф.И.О. ИНН, место жительства, телефон владельца Облигаций - для физического лица, полное наименование, ИНН, местонахождение, телефон владельца Облигаций - для юридического лица),***
***являющийся владельцем неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением ООО «Дикси - Финанс» государственный регистрационный номер выпуска _____(далее – Облигации), сообщает о намерении продать Облигации в количестве _____ (цифрами и прописью) на условиях, изложенных в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.***
***Наименование Участника торгов Биржи, который по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставлять в Систему торгов Биржи заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту Эмитента по приобретению (Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)), в соответствующую Дату приобретения Облигаций (в случае если владелец Облигаций не является Участником торгов Биржи).***
***_____***
***Подпись владельца Облигаций.***
***Дата «__» _____ _____ г.***
***Печать владельца Облигаций - для юридического лица».***

***2. Выписка (оригинал) со счета-депо владельца Облигаций в Депозитарии, подтверждающая наличие на счете-депо владельца Облигаций количества Облигаций, указанных в Уведомлении.***

***Документы должны быть получены в любой из дней, входящих в Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.***
***Документы должны быть направлены заказным письмом, или срочной курьерской службой, или доставлено лично по адресу: 109028, г. Москва, Земляной Вал, д. 50а/8, стр. 2, 7 этаж.***

***Документы считаются полученным Эмитентом с даты проставления отметки о получении заказного письма с уведомлением, или с даты проставления отметки о вручении оригинала заявления адресату.***
***На следующий день по истечении Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Эмитент передает все полученные Документы Агенту по приобретению. Уведомление считается полученным Агентом по приобретению с даты его передачи Эмитентом.***

***б) Облигации приобретаются Эмитентом в дату приобретения Облигаций, которая определяется следующим образом (далее - "Дата приобретения"):***
***Датой приобретения Облигаций, Уведомления о намерении продать которые поступили в Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом, является 5-й (Пятый) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.***

***При этом сделки купли-продажи Облигаций заключаются по цене (далее - "Цена приобретения"), составляющей 100 (сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций.***

***При приобретении Облигаций, Уведомления о намерении продать которые поступили в Период предъявления Облигаций к приобретению, Эмитент также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), определяемый по следующей формуле:***

*НКД = Cj * Nom * (t - Tj-1)/ 365/ 100 %*

***где,***
***Nom- номинальная стоимость одной Облигации;***
***Cj - размер процентной ставки соответствующего купонного периода, в процентах годовых;***
***Tj-1-дата начала j-того купонного периода;***
***t - текущая дата.***
***j - порядковый номер соответствующего купонного периода - 1-6;***

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

***Приобретение Облигаций будет осуществлено с использованием системы торгов ФБ ММВБ (Биржа).***

***В случае, если приобретение Облигаций Эмитентом через ФБ ММВБ в порядке, предусмотренном Решением о выпуске и Проспектом, будет не соответствовать требованиям законодательства РФ, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций.***

***В таком случае приобретение Облигаций Эмитентом будет осуществляться в соответствии с документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, а Эмитент одновременно с публикацией сообщения о наступлении событий, при наступлении которых у владельцев облигаций возникает право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций, должен опубликовать информацию об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению облигаций. Указанная информация будет включать в себя:***

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

***в) В случае если владелец Облигаций не является Участником торгов Биржи, для продажи Облигаций он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов Биржи и дает указанному брокеру поручение на продажу Облигаций.***

***В Дату приобретения владелец Облигаций, являющийся Участником торгов Биржи, или брокер – Участник торгов Биржи, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов Биржи, подает адресную заявку на продажу владельцем Облигаций в систему торгов Биржи в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента по приобретению, являющемуся Участником торгов Биржи, с указанием Цены приобретения, количества продаваемых Облигаций владельцем Облигаций и кода расчетов Т0. Данная заявка должна быть подана в систему торгов с 10 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени в Дату приобретения. Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не должно превышать количество Облигаций, указанное в Уведомлении, направленном владельцем Облигаций.***
***Достаточным свидетельством выставления заявки на продажу Облигаций в соответствии с условиями приобретения Облигаций признается выписка из реестра заявок, составленная в соответствии с Правилами Биржи, заверенная подписью уполномоченного лица Биржи.***

***г) Сделки по приобретению Эмитентом Облигаций у владельцев Облигаций совершаются в системе торгов Биржи в соответствии с Правилами Биржи. Эмитент обязуется в срок не позднее 18 часов 00 минут по московскому времени в Дату приобретения заключить сделки со всеми владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов Биржи или брокерами - Участниками торгов Биржи, действующими по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов Биржи, подавшими адресную заявку на продажу владельцем Облигаций в систему торгов Биржи. Данные сделки заключаются при условии, что от соответствующих владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном Решением о выпуске и Проспектом, были получены Документы. Данные сделки заключаются путем акцепта заявок, поданных в соответствии с указанными выше требованиями и находящихся в системе торгов к моменту заключения сделки.***

***В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на счет депо Эмитента в Депозитарии.***

***В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут вновь обращаться на вторичном рынке (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).***

Порядок раскрытия Эмитентом информации об итогах приобретения облигаций:
***Эмитент раскрывает информацию о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по приобретению Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций Эмитентом:***

- ***в ленте новостей – не позднее 1 (одного) дня;***
- ***на странице в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru – не позднее 3 (трех) дней;***
- ***в газете «Газета» – не позднее 5 (пяти) дней.***

***Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.***
***Эмитент обязанность по раскрытию информации о приобретении облигации на иное юридическое лицо не возлагал.***

Иные условия приобретения Облигаций:
***Эмитент может назначать дополнительных и иных Агентов по приобретению и отменять такие назначения.***
***Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом на ленте новостей "АКМ" или "Интерфакс" в течение 5 (Пяти) дней с даты принятия соответствующих решений.***

д) Сведения о платежных агентах по облигациям:

***Выплата купонного (процентного) дохода и сумм погашения (досрочного погашения) осуществляется через Платежного агента.***

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)***
ИНН: ***7705233015***
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1027739058027***
Место нахождения: ***г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Почтовый адрес: ***107045, г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: ***177-03474-100000***
Дата выдачи: ***«07» декабря 2000 года***
Срок действия до: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФКЦБ России***
Контактный телефон: ***+7(495) 247-25-91***

***Обязанности и 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 иных платёжных агентов и отменять такие назначения.***

***Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом на ленте новостей "АКМ" или "Интерфакс" в течение 5 (Пяти) дней с даты принятия соответствующих решений.***

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.***

***<u>Дефолт</u> - 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 (Семи) 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 (Тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства.***

***Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, однако, в течение указанных в определении дефолта сроков, составляет <u>технический дефолт</u>.***

***В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям (в том числе дефолта или технического дефолта) владельцы Облигаций имеют право обратиться к Поручителям.***

***В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям (в том числе дефолта или технического дефолта), Поручители несут перед владельцами солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в порядке, изложенном в п. 12.2. 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 Облигации и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе в случае дефолта или технического дефолта по Облигациям) Эмитент раскрывает следующую информацию:***

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

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

***в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;***
***на странице в сети "Интернет": www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;***
***в газете « Газета » - не позднее 5 (Пяти) дней;***
***в "Приложении к Вестнику ФСФР" - не позднее 30 (Тридцати) дней.***

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

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

***В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или 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 г. Москвы. Для обращения в суд (суд общей юрисдикции или арбитражный суд) с исками к Эмитенту и/или Поручителям установлен общий срок исковой давности согласно статье 196 Гражданского кодекса Российской Федерации – 3 (Три) года. В соответствии с п. 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации по обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения.***

***Подведомственность гражданских дел судам общей юрисдикции установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей, суды общей юрисдикции рассматривают и разрешают 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:
***1) Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»***
***Сокращенное наименование: ЗАО «ДИКСИ Юг».***
***Место нахождения: 142100, Московская область, г. Подольск, Революционный проспект, д. 31а***
***Дата государственной регистрации: 26 марта 2001г.***

***Основной государственный регистрационный номер: 1035007202460***

***Данное лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям, не имеет и не принимает на себя обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.***

***2) Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»***
***Сокращенное наименование: ЗАО «ДИКСИ - Петербург».***
***Место нахождения: 198005, Санкт-Петербург, 3-яя Красноармейская, д. 10/7А***
***Дата государственной регистрации: 12.11.1998***
***Основной государственный регистрационный номер: 1027810320174***

***Данное лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям, не имеет и не принимает на себя обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.***

Расчет суммарной величины обязательств по Облигациям и величин, предусмотренных подпунктами "а" - "д" пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16.03.2005 N 05-5/пз-н:

а) Стоимость чистых активов Эмитента на 31.03.2006 г.: ***- 9 585 руб.***

б) Стоимость чистых активов лиц, предоставивших поручительство:

***Стоимость чистых активов ЗАО «ДИКСИ Юг» на 31.03.2006 г. составляет: 29 083 704 рубля***

***Стоимость чистых активов ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» на 31.03.2006 г. составляет: 17 111 000 рублей***

в) сумма банковской гарантии, предоставляемой в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставляющего банковскую гарантию по облигациям, - стоимость чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): ***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 на 31.03.2006 г. составляет (- 9 585) рублей***
***Стоимость чистых активов Поручителя ЗАО «ДИКСИ Юг» на 31.03.2006 г. составляет 29 083 704 рубля***
***Стоимость чистых активов ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» на 31.03.2006 г. составляет: 17 111 000 рублей***

***Сумма показателей складывается из стоимости чистых активов Эмитента и стоимости чистых активов Поручителей (поскольку величина чистых активов каждого из Поручителей меньше объема предоставляемого каждым из них поручительства) и составляет 46 185 119 рублей, что, по мнению Эмитента, меньше суммарной величины обязательств по Облигациям выпуска, включая проценты.***

***Следовательно, приобретение Облигаций настоящего выпуска связано с повышенным риском.***

***Дополнительные сведения о Поручителях (ЗАО «ДИКСИ Юг», ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»), предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4), IV, V, VI, VII, VIII и X Проспекта ценных бумаг, раскрываются в Приложениях №3 и №9 к настоящему Проспекту ценных бумаг.***

з) Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:
***1) Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»***
Вид обеспечения: ***поручительство***
Размер обеспечения: ***суммарная номинальная стоимость выпуска Облигаций, составляющая: 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.***

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:
***Положения п.12.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства для целей выпуска облигаций (далее – "Оферта").***

# ОФЕРТА

**на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций**

г. Московская область « » _____ 2006 года

## 1. Преамбула

***Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» 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 «ДИКСИ Юг»;***

***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 серии 02 с обязательным централизованным хранением, в количестве 4 000 000 (четыре миллиона) штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.***

***2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»;***

***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 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.***

***2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.3. настоящей Оферты.***

***2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1., 4.3.2., 4.3.3. 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 «Дикси-Финанс».***

## 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) и приобретению Эмитентом Облигаций в сроки и порядке, установленными 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) и/или сумму ответственности за исполнение Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций.***

***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 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 законодательство 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) Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»***
Вид обеспечения: ***поручительство***
Размер обеспечения: ***суммарная номинальная стоимость выпуска Облигаций, составляющая: 4000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей, и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.***

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:
***Положения п.12.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства для целей выпуска облигаций (далее – "Оферта").***

# ОФЕРТА

**на заключение договора поручительства для целей выпуска Облигаций**

г. Санкт-Петербург « » _____ 2006 года

1. Преамбула

***Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» 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 «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» ;***

***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 серии 02 с обязательным централизованным хранением, в количестве 4 000 000 (Четыре миллиона) штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.***

***2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»;***

***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 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.***

***2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.3. настоящей Оферты.***

***2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1., 4.3.2., 4.3.3. 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 «Дикси-Финанс».***

## 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) и приобретению Эмитентом Облигаций в сроки и порядке, установленными 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) и/или сумму ответственности за исполнение Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций.***

***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 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 законодательство 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.***

Обязательство эмитента - обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

***Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.***

Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, - обеспечить исполнение обязательств Эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения.

***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.***

Иные условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям – ***нет.***

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением, (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное):

***В случае изменения условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, в том числе, в связи с реорганизацией, ликвидацией или банкротством Поручителей, указанная информация должна быть опубликована Эмитентом в ленте новостей не позднее 5 (пяти) дней с даты возникновения события, а также на странице www.dixy-finance.ru в сети «Интернет». При этом публикация на странице www.dixy-finance.ru в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.***

## 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 кредитованием

***Ипотечное кредитование для данного выпуска не предусмотрено.***

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

***НКД = С1 * Nom * (T - T(0))/ 365/ 100 %, где***
***Nom - номинальная стоимость одной Облигации,***
***С1 - величина процентной ставки 1-го купонного периода,***
***T(0) - дата начала размещения Облигаций,***
***Т – 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 Облигаций не установлено.***

## 9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

***Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.***

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

***В соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96г. №39-ФЗ и Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» от 05.03.1999г. №46-ФЗ запрещается:***

***- обращение эмиссионных 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 об объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.***

***Обращение Облигаций на вторичном рынке начинается в первый день, следующий за датой регистрации регистрирующим органом отчета об итогах выпуска ценных бумаг, и завершается в дату погашения Облигаций.***

***На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.***

***На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.***

## 9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Вид: ***облигации***
Категория (тип): ***процентные***
Форма: ***документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением***
Серия: ***01***
Иные идентификационные признаки: ***срок погашения 1 820-й день с даты начала размещения Облигаций***

| | ***2006 г.*** |
|---|---|
| Наибольшая цена сделки, совершенной в завершенном финансовом году с ценными бумагами через организатора торговли | ***101,00*** |
| Наименьшая цена сделки, совершенной в завершенном финансовом году с ценными бумагами через организатора торговли | ***98,00*** |
| Средневзвешенная цена на ценные бумаги, рассчитанная по 10 наиболее крупным сделкам, совершенным в завершенном финансовом году с ценными бумагами через организатора торговли | ***99,63*** |

| | |
|---|---|
| Полное фирменное наименование организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги | ***Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»*** |
| Место нахождения организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги | ***Российская Федерация, 125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д.13*** |

## 9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

***Андеррайтер/Посредник при размещении:***

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)***
ИНН: ***7705233015***
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1027739058027***
Место нахождения: ***г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Почтовый адрес: ***107045, г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: ***177-03474-100000***
Дата выдачи: ***«07» декабря 2000 года***
Срок действия до: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФКЦБ России***

Основные функции Андеррайтера/Посредника при размещении:

***Андеррайтер действует на основании договора с Эмитентом о выполнении функций агента по размещению ценных бумаг. По условиям указанного договора функциями Андеррайтера в частности являются:***

***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 и Проспектом;***
- ***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.***

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

Обязанность Андеррайтера по приобретению за свой счет размещаемых ценных бумаг: ***отсутствует.***

Размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению ценных бумаг: ***согласно договору, заключенному между Эмитентом и Андеррайтером о «выполнении функции агента по размещению ценных бумаг на ФБ ММВБ», вознаграждение Андеррайтера составляет 3 300 000 рублей (без учета НДС).***

## 9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

***Размещение ценных бумаг осуществляется среди неограниченного круга лиц (открытая подписка).***

## 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 Облигаций в течение срока размещения осуществляется путем проведения торгов специализированной организацией – организатором торговли на рынке ценных бумаг (фондовой биржей).***

***Размещение Облигаций будет осуществлено с использованием системы торгов Закрытого акционерного общества «Фондовая Биржа «ММВБ» (далее по тексту именуется «Биржа»).***
Наименование лица, организующего проведение торгов:
Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество «Фондовая Биржа «ММВБ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО «ФБ ММВБ»***
Место нахождения: ***125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***
Дата государственной регистрации: ***2.12.2003***
Регистрационный номер: ***1037789012414***
Номер лицензии на осуществление деятельности фондовой биржи: ***077-07985-000001***
Дата выдачи: ***15.09.2004***
Срок действия: ***до 15.09.2007***
Лицензирующий орган: ***ФСФР России***
Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее:

***Сведения не приводятся. Данный выпуск не является дополнительным.***

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента.

***Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.***

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

***Обращение Облигаций на вторичном рынке начинается в первый день, следующий за датой регистрации регистрирующим органом отчета об итогах выпуска ценных бумаг.***
***На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.***
***На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.***

## 9.9. 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: ***общий размер расходов Эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг данного выпуска, не превысит сумму 13 200 000 (тринадцать миллионов двести тысяч) рублей, что составляет не более - 0,33% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.***

Сумма уплаченного налога и/или сбора, взимаемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: ***112 000 (Сто двенадцать тысяч) рублей, что составляет 0,004 % от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.***

***Общие расходы Эмитента, связанные с эмиссией Облигаций, складываются из следующих основных составляющих:***

- ***Государственная пошлина за рассмотрение заявления о государственной регистрации, за государственную регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг, за рассмотрение заявления о государственной регистрации отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг и за государственную регистрацию отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг (сумма уплаченной Эмитентом государственной пошлины составит – 112 000 рублей);***
- ***Расходы, связанные с публичным раскрытием Эмитентом информации о выпуске Облигаций;***
- ***Вознаграждение Организатора, Андеррайтера;***
- ***Платежного агента;***
- ***Вознаграждение Организатора торговли;***
- ***Вознаграждение Депозитария, осуществляющего централизованное хранение выпуска Облигаций (Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр»);***
- ***Вознаграждение аудиторов;***
- ***Расходы, связанные с презентацией выпуска Облигаций инвесторам.***

## 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 («Газета», «Приложение к Вестнику ФСФР» и ленте новостей («Интерфакс» или «АК&М»). Дополнительно информация публикуется на сайте в сети «Интернет» - (*** http://www.dixy-finance.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, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации.***

***После изъятия Облигаций из обращения, Эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам Облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца.***

***Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца Облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением Эмитента и владельца Облигаций.***
***Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными правовыми актами.***

***Возврат денежных средств предполагается осуществлять через кредитную организацию (Платежного агента), функции которой выполняет:***

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)***
ИНН: ***7705233015***
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1027739058027***
Место нахождения: ***г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Почтовый адрес: ***107045, г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: ***177-03474-100000***
Дата выдачи: ***«07» декабря 2000 года***
Срок действия до: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФКЦБ России***

Контактный телефон: ***+7(495) 247-25-91***

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.***

# X. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

## 10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

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

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***10 000 руб.***

Размер долей участников общества:

***Компания «Дикси Холдинг Лтд.» (Dixy Holding Ltd.) - 100%***

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

***Размер уставного капитала эмитента не изменялся.***

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

***В соответствии с уставом эмитента в Обществе может создаваться резервный фонд в размере 15 % Уставного капитала для покрытия убытков при ведении хозяйственной деятельности***

***Резервный фонд «Общества» может формироваться путем обязательных ежегодных отчислений 5% чистой прибыли «Общества» в год.***

***На дату утверждения Проспекта ценных бумаг в Обществе не сформирован резервный фонд.***

***Иные фонды уставом эмитента не предусмотрены.***

***Информация по резервному фонду, а также каждому иному фонду эмитента, формирующемуся за счет его чистой прибыли за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:***

***В течение 2005 года отчисления в резервный фонд не осуществлялись, поскольку Общими Собраниями участников общества не было принято соответствующих решений.***

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

Наименование высшего органа управления эмитента:

***Высшим органом управления Эмитента является общее собрание участников Общества.***

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

***В соответствии с требованиями статьи 36 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. №14-ФЗ (далее по тексту – Закон об ООО) орган или лица, созывающие общее собрание участников, обязаны не позднее, чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников общества.***

***Уведомление о проведении Собрания должно содержать информацию о времени и месте проведения Собрания, а так же предлагаемую повестку дня.***

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

***Внеочередное собрание участников Общества созывается исполнительным органом (Генеральным директором) Общества по его инициативе, по требованию ревизора Общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем 1/10 от общего числа голосов участников Общества.***

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

***Требование о проведении внеочередного общего собрание направляется Обществу.***

***Генеральный директор Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников или об отказе в его проведении.***

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

***Требованиями статьи 34 Закона об ООО установлено, что очередное общее собрание участников общества проводится в сроки, определенные уставом общества, но не реже чем один раз в год. Очередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества.***

***В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников, указанное собрание должно быть проведено не позднее 45 дней со дня получения требования о его проведении. В случае, если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное Общее собрание участников Общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения. В данном случае, Генеральный директор Общества обязан предоставить указанным органам или лицам список участников Общества с их адресами.***

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

***Любой участник Общества.***

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

***В соответствии с положениями Закона об ООО любой участник общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников общества дополнительных вопросов не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания участников общества.***
***Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания участников общества.***
***В случае, если по предложению участников общества в первоначальную повестку дня общего собрания участников общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников общества о внесенных в повестку дня изменениях.***

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

***Все участники Общества.***

Порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

***В соответствии со статьей 36Закона об ООО, 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

***Коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций нет.***

### 10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

***Сведения по каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, предшествующий совершению***

***сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:***

| ***1*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***10 ноября 2005г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор о предоставлении кредита в форме кредитной линии (с лимитом задолженности 1 400 000 000 руб.),<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 –ОАО Инвестиционный банк «ТРАСТ»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***1 400 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***14 000 000% (стоимость активов Эмитента на 31.10.2005 - 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***до 08 мая 2006г. или до выпуска облигационного займа (в зависимости от того, какое событие наступит раньше), обязательства исполнены*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента № 4 от 24 октября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***2*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***10 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***67 150 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***671 500 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-1 от 10 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***3*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***10 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Дикси-Урал»*** |
| Сведения о соблюдении требований о | ***государственная регистрация и/или*** |

| | |
|---|---|
| государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***51 250 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***512 500 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-1 от 10 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***4*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***10 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Дикси-Челябинск-Недвижимость»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***73 760 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***737 600 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-1 от 10 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***5*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***10 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Дикси Юг»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***43 220 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***432 200% (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником*** |

| | |
|---|---|
| | ***Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-1 от 10 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***6*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***10 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Ярославские магазины»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***69 490 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***694 900 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-1 от 10 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***7*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***10 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Денвер»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***25 476 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***254 760 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-1 от 10 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***8*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***10 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Д-ВОСТОК»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |

| | |
|---|---|
| Цена сделки в денежном выражении | ***4 894 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***48 940 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-1 от 10 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***9*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***10 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Компания «Юнилэнд-Екатеринбург»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***20 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***200 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-1 от 10 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***10*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***17 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Ярославские магазины»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***50 072 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***500 720 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-2 от 17 ноября 2005 г.)*** |

| | |
|---|---|
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***11*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***17 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Д-ВОСТОК»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***17 133 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***171 330 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-2 от 17 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***12*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***17 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Дикси-Урал»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***10 516 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***105 160 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-2 от 17 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***13*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***17 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Денвер»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***7 979 000 руб.*** |

| | |
|---|---|
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***79 790 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение еинственного участника Эмитента З-2 от 17 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***14*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***22 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Ярославские магазины»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***16 800 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***168 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-3 от 22 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***15*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***22 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Денвер»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***29 992 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***299 920 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-3 от 22 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые | ***иные сведения отсутствуют*** |

| | |
|---|---|
| эмитентом по собственному усмотрению | |

| ***16*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***22 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Дикси Юг»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***72 167 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***721 670 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-3 от 22 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***17*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***22 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Д-ВОСТОК»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***12 900 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***129 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-3 от 22 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***18*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***22 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Дикси-Челябинск-Недвижимость»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***27 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***270 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |

| | |
|---|---|
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-3 от 22 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***19*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***22 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Дикси-Челябинск»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***10 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***100 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-3 от 22 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***20*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***30 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Ярославские магазины»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***15 450 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***154 500 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента б/н от 30 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***21*** |
|---|

| | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***30 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа***<br>***Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Денвер»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***9 992 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***99 920 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-4 от 30 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***22*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***30 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа***<br>***Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Дикси Юг»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***30 825 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***308 250 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-4 от 30 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***23*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***30 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа***<br>***Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Д-ВОСТОК»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***1 693 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***16 930 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента | ***просрочки не имеется*** |

| | |
|---|---|
| или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-4 от 30 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***24*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***30 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Дикси-Челябинск»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***55 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***550 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-4 от 30 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***25*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***30 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Компания «Юнилэнд-Екатеринбург»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***21 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***210 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-4 от 30 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***26*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***30 ноября 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО*** |

| | |
|---|---|
| | ***«Юнилэнд-центры торговли-Екатеринбург»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***27 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***270 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение еинственного участника Эмитента З-4 от 30 ноября 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***27*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***08 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***91 112 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***911 120 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-5 от 07 декабря 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***28*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***08 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Дикси-Урал»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***15 021 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***150 210 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к | ***крупная сделка, решение о совершении крупной*** |

| | |
|---|---|
| крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-5 от 07 декабря 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***29*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***08 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Компания «Юнилэнд-Екатеринбург»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***31 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***310 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-5 от 07 декабря 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***30*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***23 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «ДисконтЦентр»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***32 737 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***327 370 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-6 от 22 декабря 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***31*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***23 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Ярославские магазины»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |

| | |
|---|---|
| законодательством Российской Федерации | |
| Цена сделки в денежном выражении | ***5 594 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***55 940 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-6 от 22 декабря 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***32*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***23 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Денвер»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***13 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***130 000 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-6 от 22 декабря 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***33*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***23 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Дикси Юг»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***5 979 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***59 790 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-6 от 22 декабря 2005 г.)*** |

| | |
|---|---|
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***34.*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***23 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Д-ВОСТОК»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***48 733 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***487 330 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-6 от 22 декабря 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***35*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***23 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***35 844 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***358 440 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента З-6 от 22 декабря 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***36*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***23 декабря 2005 г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «Дикси-Урал»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***46 450 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего | ***464 500 % (стоимость активов Эмитента на 30.09.2005 – 10 000 руб.)*** |

| | |
|---|---|
| завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение единственного участника Эмитента 3-6 от 22 декабря 2005 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***37.*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***21 февраля 2006г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор о предоставлении кредита в форме кредитной линии (с лимитом задолженности 150 000 000 руб.),<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 –ОАО Инвестиционный банк «ТРАСТ»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***150 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***13,5% (от стоимости активов Эмитента на 31.12.2005 – 1 111 590 000 руб., 1 500 000% от стоимости активов Эмитента на 31.10.2005 - 10 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***до 08 мая 2006г. или до выпуска облигационного займа (в зависимости от того, какое событие наступит раньше), обязательства исполнены*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение № 9 от 14 февраля 2006 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***38.*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***13 марта 2006г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор о предоставлении кредита в форме кредитной линии (с лимитом задолженности 70 000 000 руб.),<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 –ОАО Инвестиционный банк «ТРАСТ»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***70 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***62,73% (стоимость активов Эмитента на 31.12.2005 - 1 111 590 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***до 08 мая 2006г. или до выпуска облигационного займа (в зависимости от того, какое событие наступит раньше), обязательства исполнены*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к | ***крупная сделка, одобрена Решением*** |

| | |
|---|---|
| крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***единственного участника Эмитента № 10 от 06 марта 2006 г.*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***39.*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***16 марта 2006г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор о предоставлении кредита в форме кредитной линии (с лимитом задолженности 350 000 000 руб.),<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 –ОАО Инвестиционный банк «ТРАСТ»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***350 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***31% (стоимость активов Эмитента на 31.12.2005 – 1 111 590 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***до 08 мая 2006г. или до выпуска облигационного займа (в зависимости от того, какое событие наступит раньше), бязательства исполнены*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение № 10/1 от 14 марта 2006 г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |
| ***40.*** | |
| Дата совершения сделки | ***16 марта 2006г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Ярославские магазины»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***120 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***10,8% (стоимость активов Эмитента на 31.12.2005 – 1 111 590 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***сделка не является крупной*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***41.*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***16 марта 2006г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |

| | |
|---|---|
| законодательством Российской Федерации | |
| Цена сделки в денежном выражении | ***120 000 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***10,8% (стоимость активов Эмитента на 31.12.2005 – 1 111 590 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***сделка не является крупной*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***42. Группа взаимосвязаннные сделок*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***23 марта 2006г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***купля-продажа при размещении документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением<br>Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 –<br>ОАО «Альфа-банк»<br>HSBC<br>ИК «Тройка диалог»<br>ЗАО НОМОС-БАНК<br>ОАО «Русский международный банк»<br>Райффайзен банк<br>Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении (руб.)<br><br>(Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки) | ***ОАО «Альфа-банк»*** — ***20 000 000 (1,8%)***<br>***HSBC*** — ***130 000 000 (11,7%)***<br>***ИК «Тройка диалог»*** — ***169 400 000 (15,24%)***<br>***ИК «Тройка диалог»*** — ***142 400 000 (12,8%)***<br>***ЗАО НОМОС-БАНК*** — ***220 000 000 (19,79%)***<br>***ОАО «Русский международный банк»*** — ***150 000 000 (13,494%)***<br>***Райффайзен банк*** — ***150 000 000 (13,494%)***<br>***Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)*** — ***200 000 000 (17,99%)***<br>***ОАО «Альфа-банк»*** — ***200 000 000 (17,99%)***<br>***1 381 800 000 руб. - 124 %<br>(стоимость активов Эмитента на 31.12.2005 – 1 111 590 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***23 марта 2006г., обязательства исполнены*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение № 7 от 21 ноября 2005г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***43.*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***23.03.2006 г.*** |
| Предмет сделки и иные существенные условия | ***Размещение документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 01*** |
| 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 на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***3000 000 000,00 рублей***<br>***269,8% (стоимость активов Эмитента на 31.12.2005 – 1 111 590 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***Выплата купонного дохода:***<br>1 купон - 21.09.2006г.<br>2 купон - 22.03.2007г.<br>3 купон - 20.09.2007г.<br>4 купон - 20.03.2008г.<br>5 купон - 18.09.2008г.<br>6 купон - 19.03.2009г.<br>7 купон - 17.09.2009г.<br>8 купон - 18.03.2010г.<br>9 купон - 16.09.2010г.<br>10 купон - 17.03.2011г.<br>***Погашение 17 марта 2011 года*** |
| Информация о 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 | ***Просрочки по данной сделке не было как со стороны Эмитента, так и со стороны контрагента*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***Данная сделка является крупной*** |

| ***44.*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***28 марта 2006г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа***<br>***Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 –ООО «Юнилэнд Менеджмент»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |
| Цена сделки в денежном выражении | ***248 880 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***22,4% (стоимость активов Эмитента на 31.12.2005 – 1 111 590 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***сделка не является крупной*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

| ***45.*** | |
|---|---|
| Дата совершения сделки | ***28 марта 2006г.*** |
| Предмет и иные существенные условия сделки | ***договор займа***<br>***Сторона 1 – Эмитент, Сторона 2 – ООО «Дикси -Урал»*** |
| Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных | ***государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение не требуется*** |

| | |
|---|---|
| законодательством Российской Федерации | |
| Цена сделки в денежном выражении | ***296 858 000 руб.*** |
| Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки | ***26,7% (стоимость активов Эмитента на 31.12.2005 – 1 111 590 000 руб.)*** |
| Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств | ***180 дней от даты предоставления займа, обязательства находятся в стадии исполнения*** |
| Причины просрочки и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки | ***просрочки не имеется*** |
| Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента | ***крупная сделка, решение о совершении крупной сделки принято единственным участником Эмитента (Решение № 12 от 28 марта 2006г.)*** |
| Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | ***иные сведения отсутствуют*** |

***Иные сведения об указанных выше совершенных существенных сделках Эмитентом не приводятся.***

### 10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

***Эмитенту и/или его ценным бумагам кредитные рейтинги не присваивались.***

## 10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

***Эмитент не является акционерным обществом.***

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

### 10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

***Такие выпуски отсутствуют.***

### 10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Вид ценных бумаг: ***облигации***
Серия: ***без указания серии***
Тип: ***процентные***
Форма ценных бумаг: ***документарные на предъявителя***
Иные идентификационные признаки:
***неконвертируемые с обязательным централизованным хранением***
Номинальная стоимость одной ценной бумаги: ***1000 (Одна тысяча) рублей***
Государственный регистрационный номер: ***4-01-36126-R***
Дата государственной регистрации: ***09.02.2006 г.***
Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: ***23.05.2006 г.***
Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: ***Федеральная служба по финансовым рынкам***
Количество ценных бумаг выпуска: ***3000 000 (Три миллиона) штук***
Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: ***1000 (Одна тысяча) рублей***
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: ***3000 000 000 (Три миллиарда) рублей***

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:

***Владелец Облигаций имеет право на получение сумм погашения номинальной стоимости в срок, предусмотренный настоящим решением о выпуске ценных бумаг (далее – «Решением о выпуске») и проспектом ценных бумаг (далее – «Проспект»).***
***Владелец Облигации имеет право на получение купонного дохода (процента от номинальной стоимости Облигации) по окончании каждого купонного периода.***

***Обязательства Эмитента по Облигациям (в том числе в случае дефолта, технического дефолта), согласно п. 9.7. и п. 12.2. Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. е) и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта обеспечены поручительством. Поручители обязуются отвечать перед владельцами Облигаций за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям.***

***Владелец Облигаций имеет право предъявить Закрытому акционерному обществу «ДИКСИ Юг», Закрытому акционерному обществу «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» (далее - "Поручители") требование в***

***соответствии с условиями обеспечения, указанными в п. 12.2. Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.***

***Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.***

***Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему облигаций в случаях наступления следующих событий, но не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций и не позднее, чем за 25 (двадцать пять) рабочих дней до даты погашения облигаций:***
***уменьшения доли компании Dixy Retail Ltd (BVI) в уставном капитале компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) до уровня менее 100%;***
***уменьшения доли компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) совместно с ее аффилированными лицами в уставном капитале ЗАО «ДИКСИ Юг», ЗАО «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» и ЗАО «Юнилэнд - Центры торговли – Екатеринбург» до уровня менее 100%.***

***Владелец Облигации имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигацию. Владелец Облигации, купивший Облигацию при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигацией до момента регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.***

***Кроме перечисленных прав, Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.***

***Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.***
***Все задолженности Эмитента по Облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.***

Порядок и условия размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок):

***Размещение Облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.2. Проспекта ценных бумаг (далее – Цена размещения). Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на торгах Закрытого акционерного общества «Фондовая Биржа ММВБ» (далее именуется также Организатор торговли, ФБ ММВБ) путем удовлетворения заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов ФБ ММВБ.***

***Размещение Облигаций осуществляется организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению Облигаций, действующей по поручению и за счёт Эмитента, именуемой в дальнейшем «Андеррайтер» или «Посредник при размещении».***

***В дату начала размещения Облигаций через Организатора торговли проводится конкурс по определению процентной ставки купонного дохода на первый купонный период 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 торговой системы Организатора торговли в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным внутренним документами Организатора торговли как за свой счет, так и за счет клиентов. 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 значимые условия:***
***- цена покупки (100% от номинала);***
***- количество Облигаций;***
***- величина процентной ставки по первому купону;***
***- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным документом Организатора торговли.***

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

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

***В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный 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.***

***При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов Организатора торговли.***

***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 поданных заявок 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 реквизиты в соответствии с Организатором торговли.***

***Уполномоченный орган управления Эмитента 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 торговой системы Организатора торговли путем отправки электронных сообщений всем Участникам торгов.***

***После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок. При этом удовлетворяются только те заявки, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной процентной ставки по первому купону.***

***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.***

***Проданные в рамках проведения конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций в дату проведения конкурса.***

***После определения ставки первого купона и удовлетворения заявок, поданных в ходе конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера в случае неполного размещения выпуска Облигаций в ходе проведения конкурса.***

***Полученные Андеррайтером заявки удовлетворяются им в порядке очередности их поступления.***

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

***Неодобренные заранее в установленном законодательством порядке сделки купли-продажи Облигаций, в заключении которых имеется заинтересованность, не заключаются. В этом случае поданная заявка снимается Организатором торговли на основании заявления Эмитента.***

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

***Размещение Облигаций осуществляется через Организатора торговли.***

***Потенциальный покупатель Облигаций, может действовать самостоятельно, являясь Участником торгов Организатора торговли. В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций, либо стать Участником торгов и действовать самостоятельно.***

***Обязательным условием приобретения Облигаций при их размещении является предварительное резервирование достаточного для приобретения объема денежных средств покупателя на счёте Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Облигаций, в Расчетной палате ММВБ.***

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

***Денежные средства должны быть предварительно зарезервированы Участниками торгов в сумме, достаточной для полной оплаты того количества Облигаций, которое указано в заявках на приобретение***

***Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов (начиная со второго дня размещения дополнительно с учетом накопленного НКД).***

***Для совершения сделки купли-продажи Облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Облигаций) открыть соответствующий счёт депо в Депозитарии, осуществляющим централизованное хранение Облигаций выпуска, или в другом депозитарии, являющемся депонентом по отношению к Депозитарию. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.***

***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 Депозитарии (НДЦ):

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

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

Организатором торговли является:
***Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»,***
***ЗАО ФБ ММВБ (далее – Организатор торговли, ФБ ММВБ).***
***место нахождения и почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13***
***Сведения о лицензиях:***
***Лицензия фондовой биржи номер: 077-07985-000001 от 15.09.2004 , сроком действия 3 года по 15.09.2007г.;***
***Лицензирующий орган: ФСФР России.***

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение ценных бумаг выпуска:

Полное наименование: ***Некоммерческое партнерство "Национальный депозитарный центр"***
Сокращенное наименование: ***НДЦ***
Место нахождения: ***г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13. стр.4***
Почтовый адрес: ***125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4***
ИНН: ***7706131216***
Телефон: ***(095) 956-27-89, 956-27-90***
Номер лицензии: ***177-03431-000100***
Дата выдачи: ***4.12.2000***
Срок действия до: ***бессрочная лицензия***
Лицензирующий орган: ***ФКЦБ России***

Порядок и условия погашения ценных бумаг выпуска:
***Срок погашения облигаций выпуска:***
Дата погашения облигаций:
***1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.***

Дата окончания погашения облигаций:
***Даты начала и окончания погашения совпадают.***

***Погашение Облигаций производится платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее по тексту - «Платежный агент»). Информация о Платежном агенте по выпуску облигаций приведена в п.9.6 Решения о выпуске и п.9.1.2 (д) Проспекта.***

***Эмитент берёт на себя обязательство своевременно и в полном объёме переводить Платёжному агенту по настоящему выпуску Облигаций соответствующие суммы денежных средств, необходимые для выполнения платёжных обязательств в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом.***

***Погашение Облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.***

***Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ надлежащим образом уполномочены получать суммы погашения по Облигациям.***

***Владелец Облигации, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НДЦ получать суммы погашения Облигаций. В случае если владелец не уполномочил номинального держателя - депонента НДЦ, на счетах которого учитываются права на принадлежащие ему Облигации, получать суммы погашения по Облигациям, то такой номинальный держатель не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения Облигаций передает в НДЦ список владельцев, который должен содержать информацию, указанную ниже для Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.***

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

***Погашение Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до Даты погашения Облигаций (далее по тексту - «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций»).***

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

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

***В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем и/или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Облигациям, то лицом уполномоченным получать суммы погашения считается владелец Облигаций (для физического лица в перечне указывается Ф.И.О. владельца).***

***Не позднее, чем в 3-ий (третий) рабочий день до Даты погашения Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному Агенту перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:***

***а) полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям.***
***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 счёта лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям, а именно:***

- ***номер счета в банке;***
- ***наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;***
- ***корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;***
- ***банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;***
- ***идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) получателя платежа;***
- ***код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям.***

***д) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).***

***Дополнительно к указанным сведениям номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты сумм погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:***

***а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:***

***- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;***

***б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:***

***- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;***

***- число, месяц и год рождения владельца;***
***- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;***
***- налоговый статус владельца;***
***- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии);***
***- ИНН владельца (при его наличии).***
***- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям (при его наличии).***

***Обязательства Эмитента считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента, если Платежным агентом является НДЦ, и с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа, если Эмитент сменит НДЦ в качестве Платежного агента на третье лицо.***

***Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность предоставленных ими в НДЦ сведений (информации, необходимой для исполнения обязательств по облигациям), в частности реквизитов банковского счета и данных о лицах, уполномоченных получать суммы погашения по облигациям. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанной информации в НДЦ, 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 Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.***

***Не позднее чем во 2-ой (второй) рабочий день до Даты погашения Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счёт Платёжного агента.***

***Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.***

***В Дату погашения Облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям, указанных в перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. Исполнение обязательств по Облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня. 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 выпадает на нерабочий день, независимо от того, будет ли это государственный нерабочий день или нерабочий 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***

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям:

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

- **Купон:** Процентная ставка по первому купону - С1 - определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в первый день размещения Облигаций. Порядок и условия проведения конкурса приведены в п. 8.3. Решения о выпуске и п. 2.7. Проспекта

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций. | Датой окончания первого купонного периода является дата выплаты этого купона, т.е. 182-й день с даты начала размещения Облигаций. | Сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br>K1 = C1 * Nom * (T(1) - T(0))/ 365/ 100 %,<br><br>где,<br><br>K1 – сумма купонной выплаты по 1-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>C1 – размер процентной ставки 1-го купона, в процентах годовых;<br>Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(0) – дата начала 1-го купонного периода;<br>T(1) – дата окончания 1-го купонного периода.<br><br>Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

**2. Купон:** Процентная ставка по второму купону – С2 – равна процентной ставке по первому купону

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 182-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания второго купонного периода является дата выплаты этого купона, т.е. 364-й день с даты начала размещения Облигаций. | Сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br>K2 = C2 * Nom * (T(2) - T(1))/ 365/ 100 %,<br><br>где,<br><br>K2 – сумма купонной выплаты по 2-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>C2 – размер процентной ставки 2-го купона, в процентах годовых; |

| | | |
|---|---|---|
| | | Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(1) - дата начала 2-го купонного периода;<br>T(2) - дата окончания 2-го купонного периода.<br><br>Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

**3. Купон:** Процентная ставка по третьему купону - С3 – равна процентной ставке по первому купону

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 364-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания третьего купонного периода является дата выплаты этого купона, т.е. 546-й день с даты начала размещения Облигаций. | Сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br><br>К3 = С3 * Nom * (T(3) - T(2))/ 365/ 100 %,<br><br>где,<br><br>К3 – сумма купонной выплаты по 3-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>С3 – размер процентной ставки 3-го купона, в процентах годовых;<br>Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(2) – дата начала 3-го купонного периода;<br>T(3) – дата окончания 3-го купонного периода.<br><br>Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

**4. Купон:** Процентная ставка по четвертому купону - С4 - равна процентной ставке по первому купону

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 546-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания четвертого купонного периода является дата выплаты этого купона, т.е. 728-й день с даты начала размещения Облигаций. | Сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br><br>К4 = С4 * Nom * (T(4) - T(3))/ 365/ 100 %,<br><br>где,<br><br>К4 – сумма купонной выплаты по 4-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>С4 – размер процентной ставки 4-го купона, в процентах годовых;<br>Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(3) – дата начала 4-го купонного периода;<br>T(4) – дата окончания 4-го купонного периода.<br><br>Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

**5. Купон:** Процентная ставка по пятому купону - С5 - равна процентной ставке по первому купону

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 728-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания пятого купонного периода является дата выплаты этого купона, т.е. 910-й день с даты начала размещения Облигаций. | Сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br><br>K5 = C5 * Nom * (T(5) - T(4))/ 365/ 100 %,<br><br>где,<br><br>K5 – сумма купонной выплаты по 5-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>C5 – размер процентной ставки 5-го купона, в процентах годовых;<br>Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(4) – дата начала 5-го купонного периода;<br>T(5) – дата окончания 5-го купонного периода.<br><br>Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

**6. Купон:** Процентная ставка по шестому купону - C6 - равна процентной ставке по первому купону

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 910-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания шестого купонного периода является дата выплаты этого купона, т.е. 1092-й день с даты начала размещения Облигаций. | Сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br><br>K6 = C6 * Nom * (T(6) - T(5))/ 365/ 100 %,<br><br>где,<br><br>K6 – сумма купонной выплаты по 6-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>C6 – размер процентной ставки 6-го купона, в процентах годовых;<br>Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(5) – дата начала 6-го купонного периода;<br>T(6) – дата окончания 6-го купонного периода.<br><br>Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

**7. Купон:** Процентная ставка по седьмому купону – C7 - равна процентной ставке по первому купону

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 1092-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания седьмого купонного периода является дата выплаты этого купона, т.е. 1274-й день с даты начала размещения Облигаций. | Сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br><br>K7 = C7 * Nom * (T(7) - T(6))/ 365/ 100 %,<br><br>где,<br><br>K7 – сумма купонной выплаты по 7-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>C7 – размер процентной ставки 7-го купона, в процентах годовых;<br>Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(6) – дата начала 7-го купонного периода;<br>T(7) – дата окончания 7-го купонного периода. |

| | | |
|---|---|---|
| | | Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

**8. Купон:** Процентная ставка по восьмому купону – С8 - равна процентной ставке по первому купону

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 1274-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания восьмого купонного периода является дата выплаты этого купона, т.е. 1456-й день с даты начала размещения Облигаций. | Сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br><br>K8 = C8 * Nom * (T(8) - T(7))/ 365/ 100 %,<br><br>где,<br><br>K8 – сумма купонной выплаты по 8-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>C8 – размер процентной ставки 8-го купона, в процентах годовых;<br>Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(7) – дата начала 8-го купонного периода;<br>T(8) – дата окончания 8-го купонного периода.<br><br>Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

**9. Купон:** Процентная ставка по девятому купону – С9 - равна процентной ставке по первому купону

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 1456-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания девятого купонного периода является дата выплаты этого купона, т.е. 1638-й день с даты начала размещения Облигаций. | Сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br><br>K9 = C9 * Nom * (T(9) - T(8))/ 365/ 100 %,<br><br>где,<br><br>K9 – сумма купонной выплаты по 9-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>C9 – размер процентной ставки 9-го купона, в процентах годовых;<br>Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(8) – дата начала 9-го купонного периода;<br>T(9) – дата окончания 9-го купонного периода.<br><br>Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

**10. Купон:** Процентная ставка по десятому купону – С10 - равна процентной ставке по первому купону

| | | |
|---|---|---|
| Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 1638-й день с | Датой окончания десятого купонного периода является дата выплаты этого купона, | Сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию определяется по формуле:<br><br>K10 = C10* Nom * (T(10) - T(9))/ 365/ 100 %, |

| | | |
|---|---|---|
| даты начала размещения Облигаций. | т.е. 1820-й день с даты начала размещения Облигаций. | где,<br><br>K10 – сумма купонной выплаты по 10-му купону в расчете на одну Облигацию, в руб.;<br>C10 – размер процентной ставки 10-го купона, в процентах годовых;<br>Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;<br>T(9) – дата начала 10-го купонного периода;<br>T(10) – дата окончания 10-го купонного периода.<br><br>Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. 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 следующая цифра равна от 5 до 9). |

***Ставка первого купона в размере 9,25 (девять целых двадцать пять сотых) процентов годовых определена Генеральным директором Эмитента (Приказ №15 от 23.03.2006г.).***

***Погашение Облигаций производятся платёжным агентом по поручению Эмитента (далее по тексту – «Платежный агент»), функции которого выполняет:***

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)***
ИНН: ***7705233015***
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1027739058027***
Место нахождения: ***г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Почтовый адрес: ***107045, г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: ***177-03474-100000***
Дата выдачи: ***«07» декабря 2000 года***
Срок действия до: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФКЦБ России***
Контактный телефон: ***(095) 247-25-91***

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

***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 и Проспектом.***

***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 иных платёжных агентов и отменять такие назначения.***

***Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом на ленте новостей "АКМ" или "Интерфакс" в течение 5 (Пяти) дней с даты принятия соответствующих решений.***
***Ценные бумаги являются Облигациями с обеспечением, но не являются Облигациями с ипотечным покрытием.***
Вид предоставленного обеспечения: ***поручительство.***

### 10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

***Такие выпуски отсутствуют.***

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

1. Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное наименование: ***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - Юг»***
Сокращенное наименование: ***ЗАО «ДИКСИ - Юг»***
ИНН: ***5036045205***
Место нахождения: ***142100, Московская область, г. Подольск, Революционный проспект, д. 31а***
Почтовый адрес: ***142100, Московская область, г. Подольск, Революционный проспект, д. 31а***

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения):

***поручительство***
Размер обеспечения (руб.): ***в размере общей номинальной стоимости 3000 000 000 (Три миллиарда рублей), а также а также суммы, составляющей совокупный купонный доход по 3000 000 (Трем миллионам) Облигаций.***

2. Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное наименование: ***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»***
Сокращенное наименование: ***ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ».***
ИНН: ***7846029045***
Место нахождения: ***198005, Санкт-Петербург, 3-яя Красноармейская, д. 10/7А***
Почтовый адрес: ***198005, Санкт-Петербург, 3-яя Красноармейская, д. 10/7А***

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения):

***поручительство***
Размер обеспечения (руб.): ***в размере общей номинальной стоимости 3000 000 000 (Три миллиарда рублей), а также а также суммы, составляющей совокупный купонный доход по 3000 000 (Трем миллионам) Облигаций.***

## 10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Вид обеспечения: ***поручительство***
Размер обеспечения: ***суммарная номинальная стоимость выпуска Облигаций, составляющая: 3000 000 000 (Три миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.***

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:

***Положения п.12.2 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. Московская область « » _____ 2005 года

1. Преамбула

***Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» 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 «ДИКСИ Юг»;***

***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 3 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.***

***2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»;***

***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 3000 000 000 (Три миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.***

***2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.3. настоящей Оферты.***

***2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1., 4.3.2., 4.3.3. 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 «Дикси-Финанс».***

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) и приобретению Эмитентом Облигаций в сроки и порядке, установленными 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) и/или сумму ответственности за исполнение Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций.***

***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 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 законодательство 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*** _____/_____

Лицо, предоставившее обеспечение:
***Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»***
***Сокращенное наименование: ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ».***
***Место нахождения: 198005, Санкт-Петербург, 3-яя Красноармейская, д. 10/7А***
***Основной государственный регистрационный номер: 1027810320174***

***Данное лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям, не имеет и не принимает на себя обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.***

Вид обеспечения: ***поручительство***
Размер обеспечения: ***суммарная номинальная стоимость выпуска Облигаций, составляющая: 3000 000 000 (Три миллиарда) рублей, и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.***

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:
***Положения п.12.2 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. Санкт-Петербург « » _____ 2005 года

1. Преамбула

***Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» 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 «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» ;***

***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 3 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.***

***2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»;***

***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 3000 000 000 (Три миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.***

***2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.3. настоящей Оферты.***

***2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1., 4.3.2., 4.3.3. 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 «Дикси-Финанс».***

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) и приобретению Эмитентом Облигаций в сроки и порядке, установленными 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) и/или сумму ответственности за исполнение Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций.*

*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 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 законодательство 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.***

### 10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным кредитованием

***Данные условия для настоящего выпуска не предусмотрены***

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

***Регистратор*:**
Полное фирменное наименование: ***Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр»***
Сокращенное фирменное наименования: ***НДЦ***
Место нахождения: ***г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13. стр. 4***
Номер лицензии: ***177-03431-000100***
Дата выдачи лицензии: ***04.12.2000***
Срок действия лицензии: ***бессрочная лицензия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФКЦБ России***

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: ***ведение реестра именных ценных бумаг эмитента не производится***

***В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением.***
***Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение ценных бумаг выпуска:***
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) 956-27-89, 956-27-90***
Номер лицензии: ***177-03431-000100***
Дата выдачи: ***4.12.2000***
Срок действия до: ***бессрочная лицензия***
Лицензирующий орган: ***ФКЦБ России***

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

***Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10.12.03***
***Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98***
***Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00.***
***Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.96***
***Федеральный закон «О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» №86-ФЗ от 10.07.02***
***Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.***
***Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ.***
***Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (в ред. Федерального закона от 02.01.2000 N 22-ФЗ).***
***Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.***

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

***Налогообложение доходов по размещаемым облигациям Эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «НК»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.***

***НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ***

| | Юридические лица | | *Физические лица* | |
|---|---|---|---|---|
| ***Вид дохода*** | ***Резиденты*** | ***Нерезиденты*** | ***Резиденты*** | ***Нерезиденты*** |
| ***Доход от реализации ценных бумаг*** | ***24%*** | ***20%*** | ***13%*** | ***30%*** |
| ***Купонный доход*** | ***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, полученных от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными суммами расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенных 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 в оплату услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.*

*Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.*

*По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.*

*К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.*
*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 и/или от долевого участия в других организациях.*

*Налоговая база.*
*Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.*
*Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.*
*Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:*

*1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;*

*2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;*

*3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.*

*Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.*

*Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).*
*В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:*

*1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;*

*2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.*

*Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.*

*При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:*

*1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);*
*2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);*
*3) по стоимости единицы.*

*Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.*

*При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.*
*В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами."*

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

*Эмитент не является акционерным обществом.*

*Эмитент не осуществлял выплаты по купонам выпуска облигаций серии 01 ввиду не наступления срока платежей.*

## 10.10. Иные сведения

*Иные сведения отсутствуют.*

**Приложение №1:**

**Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью** «Дикси - Финанс» за 2005 год.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**
**на 31 Декабря 2005 г.**

| | | КОДЫ | |
|---|---|---|---|
| | Форма №1 по ОКУД | 0710001 | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2005\|12\|31 | |
| Организация **ООО "Дикси-Финанс"** | по ОКПО | 78386130 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7704571300\770401001 | |
| Вид деятельности **Финансовые услуги** | по ОКВЭД | 65.23 | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | | | |
| **ООО** | по ОКОПФ / ОКФС | 65 | 16 |
| Единица измерения **тыс руб** | по ОКЕИ | 384 | |

Местонахождение (адрес)
**119002, Москва, Смоленская - Сенная, д. 30, кор. 2**

| | |
|---|---|
| Дата утверждения | . . |
| Дата отправки / принятия | . . |

| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Внеоборотные активы** | | | |
| Нематериальные активы | 110 | | |
| Основные средства | 120 | | 52 |
| Незавершенное строительство | 130 | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | | 69 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | | |
| **Итого по разделу I** | **190** | | **120** |
| **II. Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 210 | | 21 |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | | |
| животные на выращивании и откорме | 212 | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | | |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | | |
| товары отгруженные | 215 | | |
| расходы будущих периодов | 216 | | 21 |
| прочие запасы и затраты | 217 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | | |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 231 | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | | 3157 |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 241 | | 3148 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | | 1096229 |
| Денежные средства | 260 | | 12063 |
| Прочие оборотные активы | 270 | | |
| **Итого по разделу II** | **290** | | **1111470** |
| **БАЛАНС** | **300** | | **1111590** |

| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 410 | | 10 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | | |
| Добавочный капитал | 420 | | |
| 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 | | -0207 |
| **Итого по разделу III** | **490** | | **-0197** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | |
| Займы и кредиты | 510 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | | 5 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | |
| **Итого по разделу IV** | **590** | | **5** |
| **V. Краткосрочные обязательства** | | | |
| Займы и кредиты | 610 | | 1111068 |
| Кредиторская задолженность | 620 | | 714 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | | 437 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | | 213 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | | 46 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | | 19 |
| прочие кредиторы | 625 | | |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 | | |
| Доходы будущих периодов | 640 | | |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | | |
| **Итого по разделу V** | **690** | | **1111783** |
| **БАЛАНС** | **700** | | **1111590** |

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

**Руководитель** (подпись) **Кириллов Андреи Алексеевич** (расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер** (подпись) **Одегова Елена Валерьевна** (расшифровка подписи)

**15 Марта 2006 г.**

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
## за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма №2 по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2005 | 12 | 31 |
| Организация **ООО "Дикси-Финанс"** | по ОКПО | 78386130 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7704571300\770401001 | | |
| Вид деятельности **Финансовые услуги** | по ОКВЭД | 65.23 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | | 65 | | 16 |
| **ООО** | по ОКОПФ / ОКФС | | | |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | 384 | | |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 9854 | |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | -010119 | |
| Валовая прибыль | 029 | -0265 | |
| Коммерческие расходы | 030 | | |
| Управленческие расходы | 040 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | -0265 | |
| **Прочие доходы и расходы** | | | |
| Проценты к получению | 060 | | |
| Проценты к уплате | 070 | | |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | | |
| Прочие операционные доходы | 090 | | |
| Прочие операционные расходы | 100 | | |
| Внереализационные доходы | 120 | | |
| Внереализационные расходы | 130 | -08 | |
| | 135 | | |
| | 136 | | |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | -0273 | |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 69 | |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | -05 | |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 2 | |
| | 180 | | |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | -0207 | |
| СПРАВОЧНО: | | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 202 | | |

| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | | | | |
| 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 | | | | |
| | 270 | | | | |

**Руководитель** (подпись) **Кириллов Андрей Алексеевич** (расшифровка подписи)

**Главный** (подпись) **Одегова Елена Валерьевна** (расшифровка подписи)

**15 Марта 2006 г.**

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
**за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.**

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма N3 по ОКУД | 0710003 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2005 | 12 | 31 |
| Организация **ООО "Дикси-Финанс"** | по ОКПО | 78386130 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7704571300\770401001 | | |
| Вид деятельности **Финансовые услуги** | по ОКВЭД | 65.23 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | по ОКОПФ/ОКФС | 65 | 16 | |
| **ООО** | | | | |
| Единица измерения **тыс руб** | по ОКЕИ | 384 | | |

## I. Изменения капитала

| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | 010 | | | | | |
| **2004** (предыдущий год) | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | 011 | X | X | X | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств | 012 | X | | X | | |
| | 020 | X | | | | |
| Остаток на 1 января предыдущего года | 030 | | | | | |
| Результат от пересчета иностранных валют | 031 | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | 032 | X | X | X | | |
| Дивиденды | 033 | X | X | X | | |
| Отчисления в резервный фонд | 040 | X | X | | | |
| Увеличение величины капитала за счет: | | | | | | |
| дополнительного выпуска акций | 051 | | X | X | X | |
| увеличения номинальной стоимости акций | 052 | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | 053 | | X | X | | |
| | 054 | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: | | | | | | |
| уменьшения номинала акций | 061 | | X | X | X | |
| уменьшения количества акций | 062 | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | 063 | | X | X | | |
| | 064 | | | | | |
| Остаток на 31 декабря предыдущего года | 070 | | | | | |
| **2005** (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 | | | | | |
| Результат от пересчета иностранных валют | 101 | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | 102 | X | X | X | -0207 | -0207 |
| Дивиденды | 103 | X | X | X | | |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | X | X | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение величины капитала за счет: | | | | | | |
| дополнительного выпуска акций | 121 | | X | X | X | |
| увеличения номинальной стоимости акций | 122 | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | 123 | | X | X | | |
| | 124 | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: | | | | | | |
| уменьшения номинала акций | 131 | | X | X | X | |
| уменьшения количества акций | 132 | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | 133 | | X | X | | |
| | 134 | | | | | |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | | | | -0207 | -0207 |

## II. Резервы

| Показатель | | Остаток | Поступило | Исполь- зовано | Остаток |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервы, образованные в соответствии с** | | | | | |
| | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 151 | | | | |
| данные отчетного года | 152 | | | | |
| **Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:** | | | | | |
| | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 161 | | | | |
| данные отчетного года | 162 | | | | |
| **Оценочные резервы:** | | | | | |
| | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 171 | | | | |
| данные отчетного года | 172 | | | | |
| **Резервы предстоящих расходов:** | | | | | |
| | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 181 | | | | |
| данные отчетного года | 182 | | | | |

## СПРАВКИ

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | | Остаток на конец отчетного периода | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| 1) Чистые активы | 200 | | | | 192 |
| | | 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: | | | | | |
| | 211 | | | | |
| | 212 | | | | |
| | 213 | | | | |
| капитальные вложения во внеоборотные активы | 220 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | 221 | | | | |
| | 222 | | | | |
| | 223 | | | | |

**Руководитель** (подпись) **Кириллов Андреи Алексеевич** (расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер** (подпись) **Одегова Елена Валерьевна** (расшифровка подписи)

**15 Марта 2006 г.**

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
## за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

| | | | КОДЫ |
|---|---|---|---|
| | | Форма №4 по ОКУД | 0710004 |
| | | Дата (год, месяц, число) | 2005 12 31 |
| Организация | ООО "Дикси-Финанс" | по ОКПО | 78386130 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 7704571300\770401001 |
| Вид деятельности | Финансовые услуги | по ОКВЭД | 65.23 |
| Организационно - правовая форма | форма собственности | по ОКОПФ /ОКФС | 65 16 |
| ООО | | | |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств на начало отчетного года** | 010 | | |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** | | | |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 020 | 6716 | |
| | 030 | | |
| Прочие доходы | 110 | 10 | |
| Денежные средства, направленные: | 120 | -0203 | |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | -0164 | |
| на оплату труда | 160 | | |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | | |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | -031 | |
| | 181 | | |
| на прочие расходы | 190 | -08 | |
| **Чистые денежные средства от текущей деятельности** | 200 | 6523 | |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности** | | | |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | | |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | | |
| Полученные дивиденды | 230 | | |
| Полученные проценты | 240 | | |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | | |
| | 260 | | |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | | |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | | |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | | |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | | |
| | 320 | | |
| **Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности** | 340 | | |

Форма 0710004 с. 2

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности** | | | |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | 350 | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 360 | 1108937 | |
| | 370 | | |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 390 | -01096229 | |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | 400 | | |
| Прочие расходы | 410 | -07168 | |
| **Чистые денежные средства от финансовой деятельности** | 430 | 5540 | |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 440 | 12063 | |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного периода** | 450 | 12063 | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 460 | | |

Руководитель (подпись) **Кириллов Андреи Алексеевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Одегова Елена Валерьевна** (расшифровка подписи)

**15 Марта 2006 г.**

# ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
## за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма №5 по ОКУД | 0710005 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2005 | 12 | 31 |
| Организация **ООО "Дикси-Финанс"** | по ОКПО | 78386130 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7704571300\770401001 | | |
| Вид деятельности **Финансовые услуги** | по ОКВЭД | 65.23 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | по ОКОПФ/ОКФ | 65 | 16 | |
| **ООО** | | | | |
| Единица измерения **тыс. руб.** | по ОКЕИ | 384 | | |

### Нематериальные активы

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 010 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 011 | | | | |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 012 | | | | |
| у правообладателя на топологии интегральных микросхем | 013 | | | | |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | | | | |
| у патентообладателя на селекционные достижения | 015 | | | | |
| Организационные расходы | 020 | | | | |
| Деловая репутация организации | 030 | | | | |
| | 035 | | | | |
| Прочие | 040 | | | | |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация нематериальных активов - всего | 050 | | |
| в том числе: | | | |
| | 051 | | |
| | 052 | | |
| | 053 | | |



### Основные средства

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | 070 | | | | |
| Сооружения и передаточные устройства | 075 | | | | |
| Машины и оборудование | 080 | | | | |
| Транспортные средства | 085 | | | | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 090 | | 13 | -013 | |
| Рабочий скот | 095 | | | | |
| Продуктивный скот | 100 | | | | |
| Многолетние насаждения | 105 | | | | |

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

| Справочно | код | На начало отчетного года | На начало предыдущего года |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов основных средств: | | | |
| первоначальной (восстановительной) стоимости | 171 | | |
| амортизации | 172 | | |

| | код | На начало отчетного года | На начало отчетного периода |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации | 180 | | |

Форма 0710005 с. 3

**Доходные вложения в материальные ценности**

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг | 210 | | | | |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | 220 | | | | |
| | 230 | | | | |
| 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 | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Списано | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего | 310 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | 311 | | | | |
| | 312 | | | | |

| | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| **Справочно.** | 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам | 320 | | |

| | код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы | 330 | | |

**Расходы на освоение природных ресурсов**

| Виды работ | | Остаток на начало отчетного периода | Поступило | Списано | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на освоение природных ресурсов - всего | 410 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | 411 | | | | |
| | 412 | | | | |

| | код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|---|---|---|---|
| **Справочно.** | 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами | 420 | | |
| Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на 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 | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 521 | | | | |
| Предоставленные займы | 525 | | | | 1096229 |
| Депозитные вклады | 530 | | | | |
| Прочие | 535 | | | | |
| **Итого** | 540 | | | | 1096229 |
| **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 периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность:** | | | |
| краткосрочная - всего | 610 | | 3157 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 611 | | 3138 |
| авансы выданные | 612 | | 6 |
| прочая | 613 | | 12 |
| долгосрочная - всего | 620 | | |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 621 | | |
| авансы выданные | 622 | | |
| прочая | 623 | | |
| **Итого** | 630 | | 3157 |
| **Кредиторская задолженность:** | | | |
| краткосрочная - всего | 640 | | 1111782 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 641 | | 437 |
| авансы полученные | 642 | | |
| расчеты по налогам и сборам | 643 | | 65 |
| кредиты | 644 | | 1111068 |
| займы | 645 | | |
| прочая | 646 | | 213 |
| долгосрочная - всего | 650 | | |
| в том числе: | | | |
| кредиты | 651 | | |
| займы | 652 | | |
| | 653 | | |
| **Итого** | 660 | | 1111782 |

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 92 | |
| Затраты на оплату труда | 720 | 244 | |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 64 | |
| Амортизация | 740 | 4 | |
| Прочие затраты | 750 | 9714 | |
| Итого по элементам затрат | 760 | 10119 | |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): | | | |
| незавершенного производства | 765 | | |
| расходов будущих периодов | 766 | 21 | |
| резервов предстоящих расходов | 767 | | |

**Обеспечения**

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные - всего | 810 | | |
| в том числе: | | | |
| векселя | 811 | | |
| Имущество, находящееся в залоге | 820 | | |
| из него: | | | |
| объекты основных средств | 821 | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | 822 | | |
| прочее | 823 | | |
| | 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 - | 910 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | 911 | | | | |
| | 912 | | | | |
| | 913 | | | | |
| | | на начало отчетного года | получено за отчетный период | возвращено за отчетный период | на конец отчетного периода |
| Бюджетные кредиты - всего | 920 | | | | |
| в том числе | | | | | |
| | 921 | | | | |
| | 922 | | | | |
| | 923 | | | | |

**Руководитель** **Кириллов Андрей Алексеевич** **Главный** **Одегова Елена Валерьевна**

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

**15 Марта 2006 г.**

# Пояснительная записка за 2005 год.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дикси – Финанс»
ИНН: 7704571300
Юридический адрес: 119002, г. Москва ул. Смоленская – Сенная, д.30, кор.2
Фактический адрес: 109028 г. Москва ул. Земляной Вал, д. 50а/8, стр.2
Телефон: (495) 933-14-50, факс (495) 933-02-59
ОКПО: 78386130
Генеральный директор: Кириллов Андрей Алексеевич
Главный бухгалтер: Одегова Елена Валерьевна

В соответствии с учредительными документами органами управления ООО «Дикси - Финанс» являются:

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

Члены совета директоров:
Кристофер Стефан Ван Риет (Председатель Совета директоров)
Нестеренко Андрей Андреевич
Тимофеев Дмитрий Александрович

Лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа ООО «Дикси - Финанс» – Генеральный директор
Кириллов Андрей Алексеевич

Основными видами деятельности ООО «Дикси - Финанс» являются финансовые услуги и деятельность на рынке ценных бумаг.

## Сведения о банковских счетах «Дикси - Финанс»:

- АКЦИОНЕРНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК «ТРАНСКАПИТАЛБАНК» (ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)

Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.27/35
Идентификационный номер налогоплательщика: 7709129705
Номер счета 40702810800000005381
Тип счета расчетный (RUR)
БИК: 044585304
Номер корреспондентского счета кредитной организации: 30101810600000000304

- Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»

107045 Российская Федерация, город Москва, Уланский переулок, д.26, строение 1
Идентификационный номер налогоплательщика: 7705283015
Номер счета 40701810116100102162
Тип счета расчетный (RUR)
БИК: 044525703
Номер корреспондентского счета кредитной организации: 30101810100000000703

ООО «Дикси - Финанс»:

не имеет в собственности, и в отчетном периоде не приобретало земельные участки и автотранспортные средства,

наименования «Россия» и «Российская Федерация» не использует,

бюджетных инвестиций не имеет,

подакцизную продукцию не производит.

Цель работы ООО «Дикси - Финанс»:
Привлеченные средства предполагается использовать на развитие группы компаний Дикси.

Прибыль и убытки ООО «Дикси - Финанс» за отчетный год:

Дебиторская задолженность ООО «Дикси - Финанс» за отчетный год:

| **Вид дебиторской задолженности** | **31.12.2005** | |
|---|---|---|
| | **Срок наступления платежа** | |
| | **До одного года** | **Свыше одного года** |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб. | ***3 148*** | ***0*** |
| В том числе просроченная, тыс. руб. | ***0*** | X |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб. | ***0*** | ***0*** |
| В том числе просроченная, тыс. руб. | ***0*** | X |
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб. | ***0*** | ***0*** |
| В том числе просроченная, тыс. руб. | ***0*** | X |
| Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб. | ***6*** | ***0*** |
| В том числе просроченная, тыс. руб. | ***0*** | X |
| Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб. | ***3*** | ***0*** |
| В том числе просроченная, тыс. руб. | ***0*** | X |
| Итого, тыс. руб. | ***3 157*** | ***0*** |
| В том числе итого просроченная, тыс. руб. | ***0*** | X |

| **Наименование показателя** | **Отчётный период** |
|---|---|
| | **2005** |
| Выручка, тыс. руб. | **9 854** |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | **-265** |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб. | **-207** |
| Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб. | **207** |

Кредиторская задолженность ООО «Дикси - Финанс» за отчетный год:

| **Наименование кредиторской задолженности** | **на 31.12.2005** | |
|---|---|---|
| | **Срок наступления платежа** | |
| | **До одного года** | **Свыше одного года** |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб. | ***437*** | ***0*** |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | ***0*** | **X** |
| Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб. | ***213*** | ***0*** |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | ***0*** | **X** |
| Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб. | ***65*** | ***0*** |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | ***0*** | **X** |
| Кредиты, тыс. руб. | ***1 111 068*** | ***0*** |
| в том числе просроченные, тыс. руб. | ***0*** | **X** |
| Займы, всего, тыс. руб. | ***0*** | ***0*** |
| в том числе просроченные, тыс. руб. | ***0*** | **X** |
| в том числе облигационные займы, тыс. руб. | ***0*** | ***0*** |
| в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб. | ***0*** | **X** |

Средняя численность работающих на предприятии в отчетном периоде составила 5 человек. Обязательные отчисления в фонды, согласно действующему законодательству, произведены полностью.

Генеральный директор: _____ Кириллов Андрей Алексеевич

Главный бухгалтер: _____ Одегова Елена Валерьевна

**Участникам**
**ООО «Дикси-Финанс»**

***Сведения об аудиторе***

| | |
|---|---|
| ***наименование*:** | Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Фемида-Аудит» |
| ***место нахождения*:** | 127051, г. Москва, Цветной бульвар, дом 30, строение 1 |
| ***телефон*:** | +7 (495) 778-86-00; 785-71-36 |
| ***государственная регистрация*:** | Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство № 716.101 от 20 января 1997 года<br><br>Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве за № 1027700397702 05 ноября 2002 г. Свидетельство серии 77 № 005389392 |
| ***лицензия*:** | № Е001713 на осуществление аудиторской деятельности выдана на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 сентября 2002 г. сроком на пять лет |
| ***членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении*** | Член Московской Аудиторской Палаты. Свидетельство № 303, выдано в соответствии с решением Правления Московской Аудиторской Палаты от 6 февраля 2002 г. № 50 |

***Сведения об аудируемом лице***

| | |
|---|---|
| ***наименование:*** | Общество с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» |
| ***место нахождения:*** | 119002, Москва, Смоленская-сенная пл., д. 30, стр. 2, 5 этаж. |
| ***почтовый адрес:*** | 119002, Москва, Смоленская-сенная пл., д. 30, стр. 2, 5 этаж. |
| ***государственная регистрация*** | Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20 сентября 2005 года за ОГРН: 1057748277553. |
| ***лицензии:*** | отсутствуют |

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Участникам ООО «Дикси-Финанс» за 2005 год.**

Нами проведен аудит прилагаемой к настоящему аудиторскому заключению (далее – «Заключение») финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Дикси-Финанс» (далее – «Общество») за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2006 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2005 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
- отчет о движении денежных средств за 2005 год;
- отчет об изменении капитала за 2005 год;
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2005 год;

Пояснительная записка

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. 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.

Аудит финансовой отчетности за 2005 год был завершен 30 июня 2006 года.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696, правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, международными стандартами аудита в части, не противоречащей вышеуказанным правилам, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Московской Аудиторской Палаты, правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «Аудиторская фирма «Фемида-Аудит».

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;

определение главных оценочных значений, полученных руководством Общества при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;

оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также представления данных в отчетности в целом.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета принципам и методам, определенным Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета принципам и методам, определенным Федеральным законом от 21

ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО «Дикси-Финанс» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2005 года по 31 декабря 2005 года включительно, и составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«  » июля 2006 г.

ООО «Аудиторская фирма «Фемида-Аудит» М. П.

Заместитель директора _____ Филатова Анастасия Александровна
*подпись* *ФИО*

Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 016368, от 27.03.1998 г. выдан в порядке обмена на неопределенный срок.

Руководитель
аудиторской проверки _____ Килина В.Н.
*подпись* *ФИО*

Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 021037 от 23.12.2004 г.

Аудиторское заключение получил(а) «  » _____ 200
*число* *месяц* *год*

_____ _____ _____
*должность* *подпись* *ФИО*

**Приложение №2:**

**Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью** «Дикси - Финанс» за 1 квартал 2006 год.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**
**на 31 Марта 2006 г.**

| | | КОДЫ |
|---|---|---|
| | Форма №1 по ОКУД | 0710001 |
| | Дата (год, месяц, число) | 2006\|3\|31 |
| Организация **ООО "Дикси-Финанс"** | по ОКПО | 78386130 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7704571300\770401001 |
| Вид деятельности **Финансовые услуги** | по ОКВЭД | 65.23 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | по ОКОПФ / ОКФС | 65 / 16 |
| **ООО** | | |
| Единица измерения **тыс руб** | по ОКЕИ | 384 |

Местонахождение (адрес)
**119002, Москва, Смоленская - Сенная, д. 30, кор. 2**

| | |
|---|---|
| Дата утверждения | . . |
| Дата отправки / принятия | . . |

| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Внеоборотные активы** | | | |
| Нематериальные активы | 110 | | |
| Основные средства | 120 | 52 | 46 |
| Незавершенное строительство | 130 | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 69 | 2992 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | | |
| **Итого по разделу I** | **190** | **121** | **3038** |
| **II. Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 210 | 21 | 132444 |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | | |
| животные на выращивании и откорме | 212 | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | | |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | | |
| товары отгруженные | 215 | | |
| расходы будущих периодов | 216 | 21 | 132444 |
| прочие запасы и затраты | 217 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценнос | 220 | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной | 230 | | |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 231 | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 3157 | 37786 |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 241 | 3148 | 37281 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 1096229 | 2774778 |
| Денежные средства | 260 | 12063 | 191824 |
| Прочие оборотные активы | 270 | | |
| **Итого по разделу II** | **290** | **1111470** | **3136832** |
| **БАЛАНС** | **300** | **1111590** | **3139870** |

Форма 0710001 с.2

| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 410 | 10 | 10 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | | |
| Добавочный капитал | 420 | | |
| 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 | -0207 | -09594 |
| **Итого по разделу III** | **490** | **-0197** | **-09584** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | |
| Займы и кредиты | 510 | | 3000000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 5 | 38 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | |
| **Итого по разделу IV** | **590** | **5** | **3000038** |
| **V. Краткосрочные обязательства** | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 1111068 | 138676 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 714 | 10741 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 437 | 10678 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 213 | 36 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 46 | 22 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 19 | 4 |
| прочие кредиторы | 625 | | |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доход | 630 | | |
| Доходы будущих периодов | 640 | | |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | | |
| **Итого по разделу V** | **690** | **1111783** | **149417** |
| **БАЛАНС** | **700** | **1111590** | **3139870** |

| СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ | | | |
|---|---|---|---|
| Арендованные основные средства | 910 | | |
| в том числе по лизингу | 911 | | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | | |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | | |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных | 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** (подпись) **кириллов Андреи Алексеевич** (расшифровка подписи)

**Главный** (подпись) **Одегова Елена Валерьевна** (расшифровка подписи)

**19 Апреля 2006 г.**

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
## за период с 1 Января по 31 Марта 2006 г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма №2 по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2006 | 03 | 31 |
| Организация **ООО "Дикси-Финанс"** | по ОКПО | 78386130 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7704571300\770401001 | | |
| Вид деятельности **Финансовые услуги** | по ОКВЭД | 65.23 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | по ОКОПФ / ОКФС | 65 | 16 | |
| **ООО** | | | | |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | 384 | | |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 34132 | |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | -039458 | |
| Валовая прибыль | 029 | -05326 | |
| Коммерческие расходы | 030 | | |
| Управленческие расходы | 040 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | -05326 | |
| **Прочие доходы и расходы** | | | |
| Проценты к получению | 060 | | |
| Проценты к уплате | 070 | -06082 | |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | | |
| Прочие операционные доходы | 090 | | |
| Прочие операционные расходы | 100 | -0924 | |
| Внереализационные доходы | 120 | | |
| Внереализационные расходы | 130 | -018 | |
| | 135 | | |
| | 136 | | |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | -012350 | |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 2923 | |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | -032 | |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 73 | |
| | 180 | | |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | -09386 | |
| СПРАВОЧНО: | | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 202 | | |

Форма 0710002 с.2

| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | | 1 | | |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | | -0207 | | |
| 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 | | | | |
| | 270 | | | | |

**Руководитель** (подпись) **Кириллов Андрей Алексеевич** (расшифровка подписи)

**Главный** (подпись) **Одегова Елена Валерьевна** (расшифровка подписи)

**19 Апреля 2006 г.**

**Приложение №3:**

**Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью**
«Дикси - Финанс» на 2005-2006 года

**Утверждаю:**
**Генеральный Директор**
**ООО «Дикси – Финанс»**
**Тимофеев Д.А.**

**_____**
**"30" сентября 2005 года**
**г. Москва**

**ПОЛОЖЕНИЕ об УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**
ООО Дикси - Финанс
**на 2005 год**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1.Бухгалтерский учет в ООО «Дикси – Финанс» ведется на основании следующих документов:
Закон РФ "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2004),
Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г.(с изменениями от 23.08.2000),
Приказ Минфина РФ №94н от 31 октября 2000 г. "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (редакция от 07.05.2003),
Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина РФ №60н от 9 декабря 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г.),
Приказ Минфина РФ № 167н от 20 декабря 1994 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" ПБУ 2/94,
Приказ Минфина РФ № 2н от 10 января 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000",
Приказ Минфина РФ № 43н от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99",
Приказ Минфина РФ № 25н от 15 июня 1998 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/98 (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г.),
Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ № 26н от 30 марта 2001 г.,
Приказ Минфина РФ №56н от 25 ноября 1998 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98,
Приказ Минфина РФ №57н от 25 ноября 1998 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/98,
Приказ Минфина РФ №32н от 6 мая 1999 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.),
Приказ Минфина РФ №33н от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.),
Приказ Минфина РФ №5н от 13 января 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" ПБУ 11/2000 (с изменениями от 30 марта 2001 г.),
Приказ Минфина РФ № 11н от 27 января 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000,
Приказ Минфина РФ № 92н от 16 октября 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000,
Приказ Минфина РФ № 91н от 16 октября 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000,
Приказ Минфина РФ № 60н от 02 августа 2001 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01,
Приказ Минфина РФ № 66н от 2 июля 2002 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02,
Приказ Минфина РФ № 115н от 19 ноября 2002 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02,
Приказ Минфина РФ № 114н от 19 ноября 2002 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02,
Приказ Минфина РФ № 126н от 10 декабря 2002 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02,
и другим нормативным документам с учетом последующих изменений и дополнений в них.

1.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

1.3. Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности ООО «Дикси – Финанс»;
- обеспечение контроля над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный Директор ООО «Дикси – Финанс».

1.5. Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме принятого документооборота.

1.6. Главный бухгалтер ООО «Дикси – Финанс» подписывает совместно с Генеральным Директором документы, служащие основанием для приемки товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

1.7. Главный бухгалтер не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

## 2. ВЫБРАННЫЕ ВАРИАНТЫ МЕТОДИКИ УЧЕТА

2.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств (сч. 01) соблюдается единовременное выполнение следующих условий:
использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (ПБУ 6/01 п.6) .
Основный средства, подлежащие государственной регистрации, учитываются на счете «Вложения во внеоборотные активы» (сч.08) на субсчете «Имущество, подлежащее госрегистрации». После госрегистрации стоимость таких основных средств отражается на счете 01.
Не относятся к основным средствам, а учитываются в составе материально-производственных запасов (сч. 10), средства, используемые в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.
Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования.
Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).
Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.
Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации.
Стоимость основных средств погашается путем начисления износа (амортизации) по ним. Начисление амортизации по основным средствам производятся линейным способом по классификации, установленной Налоговым Кодексом Российской Федерации, и нормам, установленным Постановлением Правительства РФ «О классификации основных

средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002, без дополнительного списания стоимости основных средств (НК РФ подп.1.п.1.ст.259).
Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу списываются на расходы по мере их передачи в эксплуатацию (ПБУ 6/01 п.18).
Устанавливается порядок учета и финансирования ремонта основных средств и малоценных предметов путем равномерного отнесения всех фактически произведенных ремонтных расходов на текущие расходы отчетного периода.

2.2. При принятии к бухгалтерскому учету активов (сч. 04) в качестве нематериальных соблюдается единовременное выполнение следующих условий:
отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).
Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение или создание.
Стоимостью нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
Стоимостью нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования.
Стоимостью нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:
ожидаемого срока использования этого объекта с учетом экспертных оценок;
нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (срок действия лицензии и т.д.)
По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).
Стоимость нематериальных активов (сч. 05) погашается путем начисления амортизации линейным способом.
Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (сч. 05).

2.3. Материально-производственные запасы (сч. 10), т.е. часть имущества, используемая при выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. по сумме фактических затрат организации на приобретение.
Стоимость материально-производственных запасов, находящихся в эксплуатации, погашается путем списания в размере 100% стоимости при передаче их в эксплуатацию согласно «Акта о списании материальных запасов» (Приложение 1).
С целью определения фактической себестоимости производственных запасов, списываемых в производство, используется оценка материалов по себестоимости первых по времени приобретения партий (ФИФО).

2.4. К финансовым вложениям относятся:
государственные и муниципальные ценные бумаги,
ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.
Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.
Ведется аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения:
наименование эмитента,
название ценной бумаги, номер, серия,
номинальная цена ( цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг),
общее количество,
дата покупки,
дата продажи или иного выбытия,

место хранения.
Может формироваться в аналитическом учете дополнительная информация о финансовых вложениях организации, в том числе в разрезе их групп (сч. 58).

2.5. Основная сумма долга по полученным займам и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений) учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Сумма принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.
Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).
Задолженность по предоставленному заемщику займу и кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции, а при отсутствии курса Центрального банка Российской Федерации - по курсу, определяемому по соглашению сторон.
Возврат полученного от заимодавца кредита, займа, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.
. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:
проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).
Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.
В целях равномерного включения сумм причитающихся процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям учитываются как расходы будущих периодов.
Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы, связанные с:
оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
осуществлением копировально - множительных работ;
оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
проведением экспертиз;
потреблением услуг связи;
другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.
Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных заемных обязательств.

2.6. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.
В конце отчетного периода инвентаризационная комиссия по документам устанавливает сумму, подлежащую отражению на счете расходов будущих периодов и отнесению на издержки в течение документально обоснованного срока в соответствии с разработанными расчетами. Результаты инвентаризации отражаются в Акте инвентаризации расходов будущих периодов по унифицированной форме № ИНВ-11, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88.

2.7. Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели.
Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.
Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного «Авансового отчета» конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу (Приложение 2).

2.8. Для группировки затрат, калькулирования себестоимости услуг и формирования производственного результата используется учет прямых затрат по системе "Директ-Кост".

2.9. Распределение косвенных затрат между обьектами калькулирования себестоимости производится пропорционально количеству часов, затраченных работником на отдельно  взятое подразделение / компанию.

2.10. Учет расходов будущих периодов предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов в учете отражаются отдельной статьей (сч. 97) и относятся на издержки обращения равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.11. Курсовые разницы по валютным операциям, образовавшиеся в результате изменения курса российского рубля по отношению к иностранным валютам, списываются по мере их принятия к бухгалтерскому учету внереализационных доходов и внереализационных расходов (сч.91) на соответствующие субсчета доходов и расходов по курсовым разницам (ПБУ 3/2000).

2.12. Величина суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), признается на момент оплаты кредиторской задолженности или иной момент согласования рублевой оценки кредиторской задолженности (выставление счета, подписание акта и пр.).
Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете на счете 91.

2.13. Себестоимость услуг отражается в балансе по прямым статьям затрат (п.59 Приказа Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г. "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"). Учет себестоимости услуг ведется на счете 90.

2.14. Общехозяйственные расходы распределяются между объектами производства (учета) и калькуляции - списываются полностью, пропорционально количеству часов, затраченных работником на отдельно взятое подразделение / компанию, в дебет счета 90.

2.15. Внепроизводственные (коммерческие) расходы списываются полностью в дебет счета 90.

2.16. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

2.17. Финансовые результаты (прибыль, убыток) от реализации работ, услуг и других объектов имущества определяются за выполненные работы, услуги, средства, независимо от поступления денежной или натуральной выручки, по предъявлению счетов к оплате.

2.18. По работам и услугам долгосрочного характера (по договорам на выполнение работ со сроком более одного года) выручка от реализации работ и финансовые результаты определяются после завершения каждого этапа работ по договору, что фокусируется в акте выполненных работ.

2.19. Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов является отчетный месяц.

2.20. Чистая прибыль распределяется и используется согласно порядку, определенному учредительными документами.

2.21. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей, как доходы будущих периодов (сч. 98). Эти доходы включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

## 3. ВЫБРАННЫЕ ВАРИАНТЫ ТЕХНИКИ УЧЕТА

3.1. В ООО «Дикси – Финанс» бухгалтерский учет ведется в машиноориентированной форме учета (1С Предприятие 7.7).
3.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (Приложение 3).
3.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Альбом первичных документов является неотъемлемой частью данной учетной политики.
3.4. Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактических производственных расходов в рублях. При этом допускается округление сумм до целых рублей с последующим отнесением разниц на результаты хозяйственной деятельности.
3.5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Дикси – Финанс» проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация производится согласно методическим указаниям по инвентаризации (утв. приказом Минфина РФ № 49 от 15.06.95) на основании приказа генерального директора, в котором утверждается состав инвентаризационной комиссии и срок проведения инвентаризации.
В обязательном порядке инвентаризация производится:
при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

при смене материально ответственных лиц;
при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
при реорганизации или ликвидации организации;
в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств приходуются и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.
Недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. При этом разница между взыскиваемой суммой и балансовой стоимостью ценностей отражается на кредите счета 91 по мере возникновения и признания должником задолженности.
Если же виновники недостач не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, то потери (убытки) от недостач и порчи списываются на расходы будущих периодов с целью равномерного включения их в себестоимость продукции в течение отчетного периода.

3.6. Внутрипроизводственная отчетность составляется, оформляется и предоставляется согласно внутренним положениям составления и представления отчетности, а также согласно схемам документооборотов.

## 4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1. Бухгалтерский учет в ООО «Дикси – Финанс» осуществляется бухгалтерией.

4.2. ООО «Дикси – Финанс» ведет финансовый, управленческий и налоговый учет.

4.3. Структура бухгалтерской службы, численность работников отдельных подразделений бухгалтерии определяется внутренними правилами и должностными инструкциями.

4.5. Для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в ООО «Дикси – Финанс» создается система внутрихозяйственного контроля (разделения функций по ведению бухгалтерского учета, установление ответственности каждого работника, система утверждений, использование бланков строгой отчетности, организация хранения ценностей, проверки, повышения квалификации работников, организация внутреннего аудита и службы информационной безопасности).

**Утверждаю:**
**Генеральный Директор**
**ООО «Дикси – Финанс»**
**Кириллов А.А.**

**_____**
**"30" декабря 2005 года**
**г. Москва**

# ПОЛОЖЕНИЕ об УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО Дикси - Финанс на 2006 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1.Бухгалтерский учет в ООО «Дикси – Финанс» ведется на основании следующих документов:
Закон РФ "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2004),
Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г.(с изменениями от 23.08.2000),
Приказ Минфина РФ №94н от 31 октября 2000 г. "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (редакция от 07.05.2003),
Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина РФ №60н от 9 декабря 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г.),
Приказ Минфина РФ № 167н от 20 декабря 1994 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" ПБУ 2/94,
Приказ Минфина РФ № 2н от 10 января 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000",
Приказ Минфина РФ № 43н от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99",
Приказ Минфина РФ № 25н от 15 июня 1998 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/98 (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г.),
Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ № 26н от 30 марта 2001 г.,
Приказ Минфина РФ №56н от 25 ноября 1998 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98,
Приказ Минфина РФ №57н от 25 ноября 1998 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/98,
Приказ Минфина РФ №32н от 6 мая 1999 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.),
Приказ Минфина РФ №33н от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.),
Приказ Минфина РФ №5н от 13 января 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" ПБУ 11/2000 (с изменениями от 30 марта 2001 г.),
Приказ Минфина РФ № 11н от 27 января 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000,
Приказ Минфина РФ № 92н от 16 октября 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000,
Приказ Минфина РФ № 91н от 16 октября 2000 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000,
Приказ Минфина РФ № 60н от 02 августа 2001 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01,
Приказ Минфина РФ № 66н от 2 июля 2002 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02,
Приказ Минфина РФ № 115н от 19 ноября 2002 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02,
Приказ Минфина РФ № 114н от 19 ноября 2002 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02,
Приказ Минфина РФ № 126н от 10 декабря 2002 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02,
и другим нормативным документам с учетом последующих изменений и дополнений в них.

1.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

1.3. Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности ООО «Дикси – Финанс»;
- обеспечение контроля над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный Директор ООО «Дикси – Финанс».

1.5. Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме принятого документооборота.

1.6. Главный бухгалтер ООО «Дикси – Финанс» подписывает совместно с Генеральным Директором документы, служащие основанием для приемки товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

1.7. Главный бухгалтер не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

## 2. ВЫБРАННЫЕ ВАРИАНТЫ МЕТОДИКИ УЧЕТА

2.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств (сч. 01) соблюдается единовременное выполнение следующих условий:

использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (ПБУ 6/01 п.6) .

Основный средства, подлежащие государственной регистрации, учитываются на счете «Вложения во внеоборотные активы» (сч.08) на субсчете «Имущество, подлежащее госрегистрации». После госрегистрации стоимость таких основных средств отражается на счете 01.

Не относятся к основным средствам, а учитываются в составе материально-производственных запасов (сч. 10), средства, используемые в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации.

Стоимость основных средств погашается путем начисления износа (амортизации) по ним. Начисление амортизации по основным средствам производятся линейным способом по классификации, установленной Налоговым Кодексом Российской Федерации, и нормам, установленным Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002, без дополнительного списания стоимости основных средств (НК РФ подп.1.п.1.ст.259).
Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу списываются на расходы по мере их передачи в эксплуатацию (ПБУ 6/01 п.18).

Устанавливается порядок учета и финансирования ремонта основных средств и малоценных предметов путем равномерного отнесения всех фактически произведенных ремонтных расходов на текущие расходы отчетного периода.

2.2. При принятии к бухгалтерскому учету активов (сч. 04) в качестве нематериальных соблюдается единовременное выполнение следующих условий:

отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;

возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;

использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение или создание.

Стоимостью нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Стоимостью нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Стоимостью нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта с учетом экспертных оценок;

нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (срок действия лицензии и т.д.)

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

Стоимость нематериальных активов (сч. 05) погашается путем начисления амортизации линейным способом.
Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (сч. 05).

2.3. Материально-производственные запасы (сч. 10), т.е. часть имущества, используемая при выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. по сумме фактических затрат организации на приобретение.

Стоимость материально-производственных запасов, находящихся в эксплуатации, погашается путем списания в размере 100% стоимости при передаче их в эксплуатацию согласно «Акта о списании материальных запасов» (Приложение 1).

С целью определения фактической себестоимости производственных запасов, списываемых в производство, используется оценка материалов по себестоимости первых по времени приобретения партий (ФИФО).

2.4. К финансовым вложениям относятся:

государственные и муниципальные ценные бумаги,

ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Ведется аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения:

наименование эмитента,

название ценной бумаги, номер, серия,
номинальная цена ( цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг),
общее количество,
дата покупки,
дата продажи или иного выбытия,
место хранения.

Может формироваться в аналитическом учете дополнительная информация о финансовых вложениях организации, в том числе в разрезе их групп (сч. 58).

2.5. Основная сумма долга по полученным займам и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений) учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Сумма принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Задолженность по предоставленному заемщику займу и кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции, а при отсутствии курса Центрального банка Российской Федерации - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Возврат полученного от заимодавца кредита, займа, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются прямыми расходами и подлежат включению в финансовый результат.

В целях равномерного включения сумм причитающихся процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям учитываются как расходы будущих периодов.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы, связанные с:

оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;

осуществлением копировально - множительных работ;

оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

проведением экспертиз;

потреблением услуг связи;

другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прямых расходов в течение срока погашения указанных заемных обязательств.

2.6. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В конце отчетного периода инвентаризационная комиссия по документам устанавливает сумму, подлежащую отражению на счете расходов будущих периодов и отнесению на издержки в течение документально обоснованного срока в соответствии с разработанными расчетами. Результаты инвентаризации отражаются в Акте инвентаризации расходов будущих периодов по унифицированной форме № ИНВ-11, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88.

2.7. Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного «Авансового отчета» конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу (Приложение 2).

2.8. Для группировки затрат, калькулирования себестоимости услуг и формирования производственного результата используется учет прямых затрат по системе "Директ-Кост".

2.9. Распределение косвенных затрат между обьектами калькулирования себестоимости производится пропорционально количеству часов, затраченных работником на отдельно взятое подразделение / компанию.

2.10. Учет расходов будущих периодов предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов в учете отражаются отдельной статьей (сч. 97) и относятся на издержки обращения равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.11. Курсовые разницы по валютным операциям, образовавшиеся в результате изменения курса российского рубля по отношению к иностранным валютам, списываются по мере их принятия к бухгалтерскому учету внереализационных доходов и внереализационных расходов (сч.91) на соответствующие субсчета доходов и расходов по курсовым разницам (ПБУ 3/2000).

2.12. Величина суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), признается на момент оплаты кредиторской задолженности или иной момент согласования рублевой оценки кредиторской задолженности (выставление счета, подписание акта и пр.).

Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете на счете 91.

2.13. Себестоимость услуг отражается в балансе по прямым статьям затрат (п.59 Приказа Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г. "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"). Учет себестоимости услуг ведется на счете 90.

2.14. Общехозяйственные расходы распределяются между объектами производства (учета) и калькуляции - списываются полностью, пропорционально количеству часов, затраченных работником на отдельно взятое подразделение / компанию, в дебет счета 90.

2.15. Внепроизводственные (коммерческие) расходы списываются полностью в дебет счета 90.

2.16. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

2.17. Финансовые результаты (прибыль, убыток) от реализации работ, услуг и других объектов имущества определяются за выполненные работы, услуги, средства, независимо от поступления денежной или натуральной выручки, по предъявлению счетов к оплате.

2.18. По работам и услугам долгосрочного характера (по договорам на выполнение работ со сроком более одного года) выручка от реализации работ и финансовые результаты определяются после завершения каждого этапа работ по договору, что фокусируется в акте выполненных работ.

2.19. Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов является отчетный месяц.

2.20. Чистая прибыль распределяется и используется согласно порядку, определенному учредительными документами.

2.21. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей, как доходы будущих периодов (сч. 98). Эти доходы включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

## 3. ВЫБРАННЫЕ ВАРИАНТЫ ТЕХНИКИ УЧЕТА

3.1. В ООО «Дикси – Финанс» бухгалтерский учет ведется в машиноориентированной форме учета (1С Предприятие 7.7).

3.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (Приложение 3).

3.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Альбом первичных документов является неотъемлимой частью данной учетной политики.

3.4. Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактических производственных расходов в рублях. При этом допускается округление сумм до целых рублей с последующим отнесением разниц на результаты хозяйственной деятельности.

3.5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Дикси – Финанс» проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация производится согласно методическим указаниям по инвентаризации (утв. приказом Минфина РФ № 49 от 15.06.95) на основании приказа генерального директора, в котором утверждается состав инвентаризационной комиссии и срок проведения инвентаризации.
В обязательном порядке инвентаризация производится:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств приходуются и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.
Недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. При этом разница между взыскиваемой суммой и балансовой стоимостью ценностей отражается на кредите счета 91 по мере возникновения и признания должником задолженности.
Если же виновники недостач не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, то потери (убытки) от недостач и порчи списываются на расходы будущих периодов с целью равномерного включения их в себестоимость продукции в течение отчетного периода.

3.6. Внутрипроизводственная отчетность составляется, оформляется и предоставляется согласно внутренним положениям составления и представления отчетности, а также согласно схемам документооборотов.

## 4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1. Бухгалтерский учет в ООО «Дикси – Финанс» осуществляется бухгалтерией.

4.2. ООО «Дикси – Финанс» ведет финансовый, управленческий и налоговый учет.

4.3. Структура бухгалтерской службы, численность работников отдельных подразделений бухгалтерии определяется внутренними правилами и должностными инструкциями.

4.5. Для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в ООО «Дикси – Финанс» создается система внутрихозяйственного контроля (разделения функций по ведению бухгалтерского учета, установление ответственности каждого работника, система утверждений, использование бланков строгой отчетности, организация хранения ценностей, проверки, повышения квалификации работников, организация внутреннего аудита и службы информационной безопасности).

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 4**
**Сведения о лице, предоставляющем поручительство по облигациям выпуска:**
**Закрытое акционерное общество** «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»

***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 каждому такому лицу дополнительно раскрываются сведения, предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4.), IV – VIII и X Проспекта ценных бумаг.***

***Ниже приводится указанная информация о Поручителе по Облигациям выпуска:*** **Закрытом акционерном обществе «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»** ***(далее – Поручитель)***

# III. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ПОРУЧИТЕЛЯ

## 3.1. Показатели финансово-экономической деятельности поручителя

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

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. | 1 кв. 2006г. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Стоимость чистых активов поручителя, руб. | 1 493 503 | 4 037 735 | 6 365 000 | 8 726 000 | 13 888 000 | 17 111 000 |
| Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, % | 6 300 | 3 900 | 3 980 | 4 160 | 5 850 | 6 555 |
| Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, % | 6 300 | 3 900 | 3 980 | 4 150 | 4 962 | 6 554 |
| Покрытие платежей по обслуживанию долгов, % | 27 | 4,8 | 5,04 | 2,8 | 0,02 | 5,28 |
| Уровень просроченной задолженности, % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз | 59 | 112 | 255 | 105 | 72 | 16 |
| Доля дивидендов в прибыли, % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Производительность труда, руб./чел. | 728 443 | 1 063 657 | 1 471 425 | 1 913 158 | 2 423 063 | 673 957 |
| Амортизация к объему выручки, % | 0, 23 | 0, 37 | 0, 4 | 0, 14 | 0,31 | 0,4 |

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.

***Чистые активы рассчитаны в соответствии с порядком оценки стоимости чистых активов акционерного общества, утвержденным Приказом Минфина России N 10н и ФКЦБ России № 03-6/пз от 29 января 2003 года.***

***Динамика приведенных показателей финансово-экономической деятельности характеризует в целом устойчивое финансовое положение Поручителя. На протяжении анализируемого периода чистые активы компании имеют положительную динамику роста.***

***Показатели отношения суммы привлеченных средств к сумме капитала и резервам и отношения краткосрочных обязательств к капиталу и резервам являются индикаторами финансовой зависимости. Чем меньше эти показатели, тем меньше финансовый рычаг компании. Анализ этих показателей позволяет сделать вывод об умеренном финансовом рычаге Поручителя.***

***До 2003 г. Поручитель использовал, в основном, краткосрочные кредиты для финансирования, при этом отношение привлеченных средств к капиталу и резервам не превышало 6 300%, что объясняется большим объемом привлечения краткосрочных займов для осуществления программы по развитию бизнеса.***

***На протяжении всего рассматриваемого периода с 2001г. по 1 кв. 2006г., Поручитель не имеет просроченной задолженности.***

***Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности отражает скорость, с которой покупатели (дебиторы) расплачиваются по своим обязательствам перед компанией, и рассчитывается как отношение выручки от реализации к средней сумме дебиторской задолженности.***

***Рост данного показателя с 2001г. по 2003г. говорит об уменьшении дебиторской задолженности по сравнению с ростом выручки. В 2004 году данный показатель снизился к уровню предыдущих годов и составил – 105. Снижение обусловлено ростом краткосрочной дебиторской задолженности, а за счет авансов выданных поставщикам и подрядчикам. Если выданные авансы в 2001-2004 г.г. включительно были в пределах от 1000-9 746 тыс. руб., то на конец 2005 года – уже 92 599 тыс. руб.***

***Дивиденды по обыкновенным акциям в анализируемый период Поручителем не выплачивались.***

***На протяжении анализируемого периода доля амортизации в выручке колеблется в диапазоне от 0,14% до 0,4%.***

## 3.2. Рыночная капитализация Поручителя

***Описание методики определения рыночной капитализации Поручителя: в связи с тем, что акции Поручителя не обращаются на биржевом и внебиржевом рынке, расчет рыночной капитализации Поручителя для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями настоящего пункта 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.***

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. | 1 кв. 2006г. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Рыночная капитализация поручителя, руб. | 1 493 503 | 4 037 735 | 6 365 000 | 8 726 000 | 13 888 000 | 17 111 000 |

## 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 | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Общая сумма кредиторской задолженности, руб. | 79213393 | 126667728 | 253015000 | 330045000 | 493979000 |
| Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

***Структура кредиторской задолженности Поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей приводятся на дату окончания последнего завершенного финансового года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).***

| Наименование кредиторской задолженности | 2005г. | | 1 квартал 2006г. | |
|---|---|---|---|---|
| | Срок наступления платежа | | | |
| | до одного года | свыше одного года | до одного года | свыше одного года |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб. | 474 988 | - | 429 050 | - |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | - | - | - | - |
| Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб. | 2 007 | - | 3 874 | - |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | - | - | | - |
| Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб. | 519 | - | 98 317 | - |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | - | - | - | - |
| Кредиты, руб. | 194 656 | 123 449 | 448 475 | 120 |
| в том числе просроченные, тыс. руб. | - | - | - | - |
| Займы, всего, тыс. руб. | - | - | - | - |
| в том числе просроченные, тыс. руб. | - | - | - | - |
| в том числе облигационные займы, тыс. руб. | - | - | - | - |
| в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб. | - | - | - | - |
| Авансы полученные | 16 277 | | 7 634 | - |
| Прочая кредиторская задолженность, тыс.руб. | 118 | - | 10 000 | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| в том числе просроченная, тыс. руб. | - | - | - | - |
| **Итого, тыс. руб.** | **688 565** | **123 449** | **997 350** | **120** |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | - | - | - | - |

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

### 3.3.2. Кредитная история Поручителя

| *Наименование обязательства* | *Наименование кредитора (заимодавца)* | *Сумма основного долга, рублей/ иностранная валюта* | *Срок кредита (займа)/срок погашения* | *Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней* |
|---|---|---|---|---|
| Кредитный договор №390-00 от 04.12.2000г. | ОАО "Международный банк Санкт-Петербурга" | 1500 000,00 руб. | 01.06.2001/06.12.2001 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №143 от 01.08.2001г. | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 2200000,00 руб. | 01.01.2001/28.01.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор № 151 от 20.08.2001 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 1790000,00 руб. | 20.01.2001/15.02.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №48-2001К от 06.02.2001г. | АКБ Транскапиталбанк | 3500000,00 руб. | 08.02.2001/17.08.2001 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №88-2001/К от 01.03.2001г. | АКБ Транскапиталбанк | 2500000,00 руб. | 05.03.2001/31.08.2001 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор № 449-2001 от 05.04.2001г. | АКБ Транскапиталбанк | 1800000,00 руб. | 05.04.2001/30.07.2001 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №2-01/К от 08.05.2001г. | АКБ Транскапиталбанк | 2000000,00 руб. | 10.05.2001/10.10.2001 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №5-01/К от 22.05.2001г. | АКБ Транскапиталбанк | 2000000,00 руб. | 23.05.2001/22.10.2001 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №159 от 31.08.2001г. | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4200000,00 руб. | 31.08.2001/27.02.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №160 от 11.09.2001г. | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 2500000,00 руб. | 11.09.2001/07.03.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта № 183/1 от 22.10.2001г. | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 3000000,00 руб. | 23.10.2001/21.11.2001 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор № 184 от 01.11.2001г. | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 1070000,00 руб. | 05.11.2001/30.04.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №183/2 от 19.11.2001 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 6000000,00 руб. | 20.11.2001/17.12.2001 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №185 от 01.11.2001 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 2000000,00 руб. | 06.12.2001/30.04.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №183/3 от 17.12.2001 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 6000000,00 руб. | 17.12.2001/14.01.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №183/4 от 14.01.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 3000000,00 руб. | 16.01.2002/11.02.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №183/5 от 11.02.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4000000,00 руб. | 12.02.2002/11.03.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор № 255 от 04.03.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4000000,00 руб. | 12.03.2002/30.08.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта № 183/6 от 12.03.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4000000,00 руб. | 15.03.2002/11.04.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор | Сберегательный | 4000000,00 руб. | 11.04.2002/06.05.2002 | нет, кредит погашен |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| овердрафта №279/1 от 11.04.2002 | банк РФ (ОАО) | | | полностью |
| Кредитный договор овердрафта №279/2 от 20.05.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 3000000,00 руб. | 21.05.2002/17.06.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №308 от 27.05.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 6000000,00 руб. | 27.05.2002/22.11.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №279/3 от 17.06.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 6000000,00 руб. | 18.06.2002/15.07.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №279/4 от 01.07.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 15000000,00 руб. | 01.07.2002/29.07.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №279/5 от 22.07.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4000000,00 руб. | 22.07.2002/19.08.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №353 от 24.07.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4200000,00 руб. | 24.07.2002/20.01.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №285 от 22.04.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4000000,00 руб. | 07.08.2002/18.10.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №279/6 от 19.08.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 5000000,00 руб. | 19.08.2002/16.09.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №279/7 от 16.09.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 5000000,00 руб. | 16.09.2002/07.10.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта № 396 от 16.09.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4000000,00 руб. | 17.09.2002/14.03.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №414/1 от 21.10.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4000000,00 руб. | 30.10.2002/18.11.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №414/2 от 18.11.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 11500000,00 руб. | 19.11.2002/16.12.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор №452 от 25.11.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4500000,00 руб. | 25.11.2002/05.05.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №414/3 от 25.11.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 7000000,00 руб. | 25.11.2002/02.12.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №453 от 25.11.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 3000000,00 руб. | 26.11.2002/23.05.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №462 от 02.12.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 4000000,00 руб. | 02.12.2002/12.05.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №463 от 02.12.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 3000000,00 руб. | 03.12.2002/30.05.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №477/1 от 15.12.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 15000000,00 руб. | 16.12.2002/13.01.2002 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №46/02-810 от 25.12.2002 | Газпромбанк (ЗАО) - кредитные договора овердрафта | 2000000,00 руб. | 27.12.2002/20.03.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №47/02-810 от 30.12.2003 | Газпромбанк (ЗАО) - кредитные договора овердрафта | 8000000,00 руб. | 30.12.2002/30.03.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №477/2 от 13.01.2003 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 15000000,00 руб. | 14.01.2003/10.02.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №477/3 от 10.02.2002 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 5000000,00 руб. | 13.02.2003/11.03.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №477/4 от 23.04.2003 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 1500000,00 руб. | 23.04.2003/19.05.2003 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор овердрафта №221-04/1 от 06.08.2004 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 10000000,00 руб. | 06.08.2004/03.09.2004 | нет, кредит погашен полностью |
| Кредитный договор | Сберегательный | 15000000,00 руб. | 27.10.2005/11.11.2005 | нет, кредит погашен |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| овердрафта №476-05/1 от 14.10.2005 | банк РФ (ОАО) | | | полностью |
| Кредитный договор овердрафта №476-05/2 от 08.11.2005 | Сберегательный банк РФ (ОАО) | 50000000,00 руб. | 08.11.2005/ 08.12.05 | нет, кредит погашен полностью |
| Договор займа № 03/07 от 19.07.2004 | TIMEFIELD TRADING & INVESTMENTS LTD | 17000000,00 руб. | 19.07.2004/19/07/2007 | нет, кредит погашен полностью<br>Сумма долга по % - 24592,17 руб. |
| Договор займа № 02/08 от 03.08.2004 | TIMEFIELD TRADING & INVESTMENTS LTD | 9000000,00 руб. | 03.08.2004/03.09.2007 | нет, кредит погашен полностью<br>Сумма долга по % - 9764,03 руб. |
| Договор займа № 01/09 от 01.09.2004 | TIMEFIELD TRADING & INVESTMENTS LTD | 3655000,00 руб. | 01.09.2004/01.10.2007 | нет, кредит погашен полностью<br>Сумма долга по % - 3965,57 руб. |
| Договор займа № 02/07-05 от 13.07.2005 | TIMEFIELD TRADING & INVESTMENTS LTD | 30000000,00 руб. | 13.07.2005/13/08/2008 | нет, кредит погашен полностью<br>Сумма долга по % - 27862,92 руб. |
| Договор займа № 02/08-01 от 12.08.2005 | TIMEFIELD TRADING & INVESTMENTS LTD | 28300000,00 руб. | 12.08.2005/12.09.2008 | нет, кредит погашен полностью<br>Сумма долга по % - 26284,12 руб. |
| Договор займа № 02/08-03 от 22.08.2005 | TIMEFIELD TRADING & INVESTMENTS LTD | 30000000,00 руб. | 22.08.2005/22.09.2008 | нет, кредит погашен полностью<br>Сумма долга по % - 27862,92 руб. |
| Договор займа № 01/10-05 от 10.11.2005 | ООО «Дикси-Финанс» | 67150000,00 руб. | 10.11.2005/08.05.2006 | Сумма основного долга на 31.03.2006 – 67150000,00 руб.<br>Сумма долга по % - 1772694,80 руб |
| Договор займа № 27/12-05 от 08.12.2005 | ООО «Дикси-Финанс» | 91112000,00 руб | 08.12.2005/05.06.2006 | Сумма основного долга на 31.03.2006 – 91112000,00 руб.<br>Сумма долга по % - 2418836,16 руб |
| Договор займа № 35/12-05 от 23.12.2005 | ООО «Дикси-Финанс» | 35844000,00 руб. | 23.12.2005/19.06.2006 | Сумма основного долга на 31.03.2006 – 35844000,00 руб.<br>Сумма долга по % - 895608,96 руб |
| Договор займа № 45/01-06 от 26.01.2006 | ООО «Дикси-Финанс» | 13028000,00 руб. | 26.01.2006/23.07.2006 | Сумма основного долга на 31.03.2006 – 13028000,00 руб.<br>Сумма долга по % - 213623,55 руб |
| Догоовр займа № 49/02-06 от | ООО «Дикси-Финанс» | 39575000,00 | 15.05.2006/12.08.2006 | Сумма основного долга на 31.03.2006 – 39575000,00руб.<br>Сумма долга по % - 463515,30 руб |
| Договор займа № 53/03-06 от | ООО «Дикси-Финанс» | 60000000,00 | 03.03.2006/29.08.2006 | Сумма основного долга на 31.03.2006 – 60000000,00 руб.<br>Сумма долга по % - 452876,76 руб |
| Договор займа № 59/03-06 | ООО «Дикси-Финанс» | 15000000,00 | 14.03.2006/09.09.2006 | Сумма основного долга на 31.03.2006 – 15000000,00 руб.<br>Сумма долга по % - 70273,98 руб |
| Договор займа № 61/03-06 от 16.03.2006 | ООО «Дикси-Финанс» | 120000000,00 | 16.03.2006/11.09.2006 | Сумма основного долга на 31.03.2006 – 120000000,00 руб.<br>Сумма долга по % - 468493,20 руб |

### 3.3.3. Обязательства Поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам

***Обязательства поручителя по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов поручителя за последний завершенный финансовый год или за последний завершенный 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 отсутствуют.***

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

***В соответствии с требованиями «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России от 16 марта 2005 года N 05-5/пз-н в части Проспекта ценных бумаг, касающейся раскрытия информации о Поручителе (Приложение 9, п. 9.1.2. (ж)), настоящий пункт Проспекта ценных бумаг не заполняется.***

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

***Инвестиции в ценные бумаги эмитента связаны с определенной степенью риска. В этой связи потенциальные инвесторы, при принятии инвестиционных решений, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска. Вместе с тем, в положения данного раздела настоящего Проспекта не заменяют собственного анализа рисков инвестирования со стороны приобретателей Облигаций. Поручитель не может гарантировать, что указываемые факторы риска являются полными и исчерпывающими для принятия решения о приобретении Облигаций.***

***В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, поручители и эмитент предпримут все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Поручителя при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Поручитель не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации.***

***Поручитель является компанией, входящей в Холдинг Дикси / Юнилэнд (Далее – Компания, Холдинг, Группа «ДИКСИ»), и несет все риски, которым подвержена Группа «ДИКСИ», в связи с чем ниже приведены риски Группы «ДИКСИ» в целом.***

### 3.5.1. Отраслевые риски

***В настоящее время сектор розничной торговли характеризуется высокими темпами развития, причем все большую долю на этом рынке занимают розничные торговые сети. Внушительные показатели деятельности компаний, уже занявших свои места в данном сегменте рынка и дальнейшие перспективы развития создают условия для прихода на рынок новых игроков и обострения конкуренции между существующими компаниями. Таким образом, основные риски деятельности компанией, входящих в Группу «ДИКСИ», связаны с обострением конкуренции в секторе розничной торговли, как за счет активного развития национальных компаний, так и за счет экспансии иностранных торговых сетей.***

***Помимо риска возрастающей конкуренции, очевидно, что деятельность предприятий розничной торговли непосредственно связана с макроэкономическими и демографическими факторами, т.к. потребителем продукции предприятий Холдинга является население. В этой связи, существуют риски связанные с недостаточной покупательной способностью населения и возможным превышением темпов роста цен на продукты и товары первой необходимости и доходами населения.***

***В случае ухудшения макроэкономической ситуации и усиления давления со стороны ближайших конкурентов, может сложиться ситуация, при которой Группа «ДИКСИ» будет вынуждена снизить цены, чтобы сохранить планируемый рост товарооборота и долю рынка, что может привести к снижению рентабельности. Аналогичная ситуация со снижением рентабельности может возникнуть в случае роста цен у поставщиков товаров, которые предприятия Группы «ДИКСИ» реализуют в своих торговых сетях, и***

***ограниченными возможностями соответствующего изменения цен реализации: т.е. риск заключается в разной динамике закупочных цен и цен реализации продукции компаниями Холдинга.***

***Риск ограниченных возможностей дальнейшего расширения деятельности Группы «ДИКСИ» в связи с отсутствием или высокой стоимостью торговых площадей необходимого формата и качества также присущ отрасли розничной торговли.***

***В целях снижения влияния указанных факторов риска Группа «ДИКСИ» предпринимала и предпринимает следующие меры:***

- ***изначально позиционирует свои магазины в секторе «дискаунтеров», ориентированных на потребителей со средним уровнем доходов или «ниже среднего»;***
- ***обладает достаточным потенциалом дальнейшего снижения цен реализуемых товаров;***
- ***диверсификация поставщиков и товарного ассортимента;***
- ***активное развитие деятельности не только в Москве и Санкт-Петербурге, но и в других российских регионах;***
- ***сбалансированных подход к использованию собственных и арендованных торговых площадей, заключающийся в сохранении собственности на объекты недвижимости только на принципиальных и наиболее важных участках и аренде большей части помещений на долгосрочной основе.***

***Предприятия Группы «ДИКСИ», включая Поручителя, не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность на внешнем рынке.***

### 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:

***Предприятия Группы «ДИКСИ» осуществляют свою деятельность в России с широкой географической диверсификацией. В этой связи, деятельность предприятий Холдинга подвержена рискам, связанным с политической и макроэкономической ситуацией в стране в целом. Вместе с тем, можно выделить регионы, являющиеся ключевыми, с точки зрения объемов реализации продукции: Москва и Московская область, Санкт-Петербург и Уральский регион.***

***В последние годы в России наблюдается очевидная стабилизация экономических показателей России и политической системы, включая преемственность политического курса, постоянный состав руководителей ключевых министерств и прочее. Бесспорно, Россия нуждается в дальнейших реформах, основной целью которых является повышение качества жизни, создание эффективной системы управления экономикой и сбалансированная социальная политика.***
***В данном направлении существенное влияние на деятельность предприятий Группы «ДИКСИ» могут оказать следующие факторы:***

- ***высокая конкуренция между розничными торговыми сетями в Москве и Санкт-Петербурге вследствие сравнительно высокого уровня жизни потребителей в этих регионах;***
- ***невысокий уровень доходов значительной доли населения России за пределами Москвы и Санкт-Петербурга;***
- ***возможные конфликты между региональными властями и федеральным центром, а также различия и противоречия между законами и иными нормативными актами на разных уровнях власти;***
- ***частые изменения законодательства, в том числе в части нормативно-правового регулирования деятельности компаний отдельных отраслей промышленности, а также часто недостаточные сроки для приведения деятельности компании в соответствие с новыми требованиями.***

***Влияние особенностей отдельных регионов, в которых находятся крупнейшие предприятия Группы «ДИКСИ» компенсируется географической диверсификацией бизнеса и принадлежностью к классу «дискаунтеров», ориентированных на наиболее массовый сегмент потребителей. Влияние данных рисков на деятельность Холдинга незначительно и полностью учитывается руководством компании в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.***

***Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, незначительны, т.к. основная деятельность поручителя сосредоточена в экономически и социально стабильных регионах вдали от возможных мест возникновения вооруженных (военных) конфликтов.***

***Изначальная принадлежность к классу «дискаунтеров», а также активное развитие бизнеса Группы «ДИКСИ» за пределами Москвы и Санкт-Петербурга снижает риски, присущие отдельным регионам, в которых работают магазины под маркой «ДИКСИ».***

***Иных действий или имеет конкретной программы действий в случае сильного отрицательного влияния изменения ситуации в стране, учитывая положительные прогнозы в отношении развития экономики государства, Холдинг не имеет.***

***В случае наступления определенных рисков, связанных с отрицательным влиянием ситуации в стране и регионе на деятельность Группы «ДИКСИ», компанией могут быть предприняты конкретные действия, в том числе принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия ситуации в стране и регионе на бизнес.***

***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:***

***Объекты инфраструктуры в России зачастую находятся в крайней неудовлетворительном состоянии, в особенности за пределами центральной части страны, что потенциально может привести к срыву нормальной экономической деятельности Компании, при этом следует учитывать, что все торговые площади, компании Группы располагаются в помещениях, прошедших капитальный ремонт и полностью приспособленных под осуществление торговой деятельности.***

***Большая часть объектов инфраструктуры в России была введена в строй в советское время, и за последнее десятилетие в них не осуществлялось никаких капиталовложений и не проводилось никакого технического обслуживания. В наиболее плачевном состоянии находятся: объекты железнодорожной и автодорожной инфраструктуры; энергетические объекты; системы коммуникаций; а также объекты жилого фонда.***

***Ухудшение состояния объектов инфраструктуры России наносит ущерб национальной экономике, может приводить к срыву поставок товаров и услуг, к повышению затрат, связанных с осуществлением деятельности.***

***В случае появления форс-мажорных обстоятельств, включая стихийные бедствия, возможное прекращение транспортного сообщения, террористические акты и проч., Группы «ДИКСИ» предпримет все действия по минимизации фактически понесенных и потенциальных потерь, восстановлению нормальной деятельности компании.***

### 3.5.3. Финансовые риски

Риск изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте:

***Деятельность Группы «ДИКСИ» не подвержена влиянию финансовых рисков, связанных с изменением курса обмена иностранных валют, ввиду того, что компании Группы не используют заемных ресурсов в иностранной валюте и не реализуют в своих магазинах товаров, стоимость которых зафиксирована в иностранной валюте или не подлежит изменениями вслед за резкими скачками курсов валют.***

***До недавнего времени курс рубля по отношению к доллару США был подвержен резким колебаниям. В настоящее время существует тенденция укрепления национальной валюты и прогнозы в отношении сохранения данной тенденции.***

***В целом влияния рисков изменения курсов отдельных иностранных валют не оказывают существенно влияния на деятельность предприятий Группы «ДИКСИ», т.к. весь объем денежных средств, получаемых от реализации товаров в розничных сетях, поступает в рублях, а валютная составляющая в затратах и заемных ресурсах невелика.***

***В случае существенного обесценения курса рубля по отношению ко всем основным валютам и падения его покупательной способности, существует риск сокращения объемов продаж и падение уровней рентабельности, т.к. рост цен реализуемой продукции, возможно, будет отставать по темпам от роста постоянных издержек и цен поставщиков.***

***Тем не менее, в случае наступления таких событий Компания постарается компенсировать рост издержек, связанных с падением курса рубля, за счет повышения цен на реализуемую продукцию.***

***Риск изменения процентных ставок и влияние данного фактора на деятельность Поручителя заключается в следующем***:

***При общем снижении процентных ставок, существующие обязательства предприятий Группы «ДИКСИ» по обслуживанию текущих кредитов и займов, будут менее привлекательны по сравнению с текущими возможностями рынка заемного капитала.***

***В этом случае Холдинг может осуществить действия по замещению существующей задолженности за счет текущих рыночных возможностей на более выгодных условиях, в том числе с точки зрения стоимости заимствования.***

***Общий рост процентных ставок может оказывать влияние на заемные обязательства Холдинга, условия по которым изменяются в зависимости от определенных рыночных факторов или иных показателей. Кроме того, такая динамика стоимости заемного капитала ограничивает использование данного источника для новых заимствований в течение периода «дорогих» заемных средств.***

***Изменение процентных ставок в отдельных сегментах или секторах долгового рынка приводит к диверсификации источников финансирования и переориентированию Компании на сегменты с более дешевыми финансовыми ресурсами или использование альтернативных источников, как в России, так и за ее пределами. Эффективность таких мер будет полностью зависеть от возможностей Группы «ДИКСИ» по формированию и увеличению денежного потока, достаточного для исполнения всех обязательств.***

***Процентные ставки по купонам облигаций данного выпуска устанавливаются фиксированными на весь период обращения облигаций (без индексации к иным процентным ставкам).Установленный порядок фиксирует размеры денежных потоков (в абсолютном выражении) от облигаций и не подвергает***

***инвестора риску снижения "рыночных" процентных ставок. Однако, выплаты по облигациям подвержены влиянию инфляции, снижая реальный показатель доходности облигаций по отношению к номинальному (без учета инфляции) значению. Критическим значением инфляции будет уровень, при котором "реальные" ставки доходности по облигациям будут иметь нулевое или отрицательное значение.***

***Инфляция может привести к обесценению и снижению покупательной способности национальной валюты. Негативные последствия данных обстоятельств на деятельность предприятий Группы «ДИКСИ» были приведены в настоящем пункте выше.***

***Влияние указанных финансовых рисков на показатели финансовой отчетности:***

| *Факторы риска* | *Вероятности возникновения* | *Характер возможных изменений в отчетности* |
|---|---|---|
| ***Значительное изменение курса иностранной валюты по отношению к рублю, прежде всего, доллара США*** | ***Невелика*** | ***изменение показателей финансовой отчетности, выраженных в иностранной валюте (в том числе объема обязательств, и средств, направляемых на их обслуживание, части себестоимости продукции, цены на которую зафиксированы или зависят от курса иностранных валют)*** |
| ***Значительное изменение рыночных процентных ставок*** | ***Невелика*** | ***изменение объема обязательств по обслуживанию задолженностей, а также процентных доходов с плавающей процентной ставкой*** |

### 3.5.4. Правовые риски

***Правовые риски определены, в том числе, недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию атмосферы неопределенности в области инвестиций и коммерческой деятельности.***

***Россия продолжает разрабатывать правовую базу, необходимую для поддержки рыночной экономики. Следующие риски, связанные с российской правовой системой, и многие из которых не существуют в странах с более развитой рыночной экономикой, создают неуверенность в отношении принимаемых юридических и деловых решений: несоответствия, существующие между законами, указами Президента и правительственными, министерскими и местными распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами;***

***противоречия между местными, региональными и федеральными правилами и положениями;***

***изменение существующей судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы «ДИКСИ»: отсутствие независимости и неопытность судебной власти, сложность исполнения судебных решений и свобода действий со стороны государства в возбуждении, принятии решений и исполнении решений по искам, а также отсутствие судебного и административного руководства по толкованию законодательства. Однако данный риск можно расценивать как незначительный так как в настоящее время предприятия Холдинга не является участниками судебных процессов, которые могли бы существенно повлиять на результаты его хозяйственной деятельности;***

***ужесточение деятельности налоговых органов в отношении отдельных российских предприятий, включая неожиданное и внеплановое проведение налоговых проверок, возбуждение уголовных дел и гражданских исков с претензиями об уплате дополнительных сумм налогов;***

***риски, связанные с изменением валютного регулирования: активная деятельность Центрального банка Российской Федерации по управлению обменным курсом российского рубля путем изменения валютного регулирования. Новое законодательство о валютном контроле вступило в силу с 18 июня 2004 г. Этот закон дает правительству и Центральному Банку России право дальнейшего регулирования и ограничения вопросов валютного контроля, включая операции с иностранными ценными бумагами и валютные заимствования российскими компаниями. Новый закон также устраняет необходимость получения компаниями лицензий на конкретные сделки от Центрального Банка России, а вместо этого вводит общие ограничения на валютные операции. Поскольку введенный регулятивный режим является новым и не проверенным в действии, то неясно, будет ли он более или менее строгим по сравнению с предшествующими правилами и ограничениями, которые он отменяет, а также будет ли он изменен в будущем.***

***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, отсутствуют, так как Поручитель осуществляет свою деятельность только на российском рынке.***

***Риски, связанные с изменением требований по лицензированию, незначительны и не оказывают существенного влияния на деятельность Компании, так как Поручитель четко следит за исполнением условий лицензирования и оценивает вероятность отзыва лицензий как весьма незначительную.***

Для минимизации воздействия приведенных негативных факторов Холдинг приложит все усилия по выполнению всех существующих требований в полном объеме и, в случае необходимости, будет использовать все законные способы защиты своих интересов, включая обращение в российские и международные судебные инстанции.

### 3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя

***Риски, связанные с деятельностью Поручителя, которые могут в значительной степени повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Поручителя, за исключением указанных выше, несущественны.***

Риски, связанные с судебными процессами, в которых принимал участие Поручитель:
Предприятия Группы «ДИКСИ» не участвуют в каких-либо судебных разбирательствах, результаты которых могли бы существенно отразиться на результатах деятельности Холдинга. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо потенциальных судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение.

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): ***отсутствуют***

Риски, связанные с возможной ответственностью Поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Поручитель: ***отсутствуют***

***Учитывая, что покупателями товаров в магазинах Группы «ДИКСИ» является население, то риски, связанные возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции, 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 Общества на русском языке:
***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»***

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ***ЗАО «ДИКСИ – ПЕТЕРБУРГ»***

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: ***«DIXY – PETERSBURG»***

***Наименование поручителя ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» является схожим с наименованиями ряда других юридических лиц: Dixy Holding Ltd Cyprus, Dixy Retail BVI, ЗАО «ДИКСИ Юг», ООО «Дикси - Финанс» . Все вышеперечисленные юридические лица, а также поручитель входят в состав Группы «ДИКСИ». Смешения указанных наименований не произойдет, так как юридические лица имеют разное место нахождения.***

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

Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме Поручителя.
***Закрытое акционерное общество «Дисконт-Петербург» (ЗАО «Дисконт-Петербург»)***
Зарегистрировано: ***12.11.1998г.***
Основания для изменения: ***на основании решения общего собрания акционеров ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» (протокол от 18.01.1999г.)***
Текущее полное наименование зарегистрировано: ***Решением 137102 от 26 февраля 1999 года Регистрационной палатой администрации Санкт-Петербурга.***
Текущее сокращенное наименование зарегистрировано: ***Межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 8 по Санкт-Петербургу, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 78 № 004833129 от 13 февраля 2004 г.***

### 4.1.2. Сведения о государственной регистрации Поручителя

Сведения о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица:
***Номер государственной регистрации юридического лица: 76626***
Дата регистрации: 12.11.1998 г.

***Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:***
***Регистрационная палата администрации Санкт-Петербурга***
Сведения о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года:
***Основной государственный регистрационный номер: 1027810320174***
***Дата регистрации: 17.12.2002г.***
***Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция МРФ по налогам и сборам № 8 по Санкт-Петербургу.***

### 4.1.3. Сведения о создании и развитии Поручителя

Срок существования поручителя с даты его государственной регистрации: ***8 лет***

Поручитель создан на неопределенный срок.

***ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» было зарегистрировано «12» ноября 1998 года. Уставный капитал Поручителя составлял 8 500 рублей.***

Цель создания Поручителя: расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.
История создания и развития Поручителя:

***Начиная с момента своего основания ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» осуществляло деятельность по розничной торговле продуктами питания и товарами народного потребления. Основной целью и направлением деятельности Поручителя с 2000 года и до настоящего времени является создание и развитие сети магазинов под маркой «ДИКСИ», ориентированных на население с низким и средним уровнем доходов. В 2000 году Поручителем было открыто 5 магазинов розничной торговли, в 2001 году еще 10, а к настоящему времени их количество составляет 87.***

***Миссия Поручителя: не определена.***
***Целью создания Общества являются расширение рынка товаров и услуг, а также 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 Поручителя:
***Юридический адрес: Россия, 198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская, д. 10/7А,***
***Почтовый адрес: Россия, 198052, Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д.118а, лит. М.***
Номер телефона: ***(812) 324-1566***
Номер факса: ***(812) 324-1782***
Адрес электронной почты: ***отсутствует***
Адрес страницы (страниц) в сети ***"Интернет"***, на которой (на которых) доступна информация о Поручителе, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: ***отсутствует***
Сведения о специальном подразделении поручителя по работе с акционерами и инвесторами Поручителя: ***отсутствует***

### 4.1.5. Индентификационный номер налогоплательщика

***7826029045***

### 4.1.6. Филиалы и представительства Поручителя

***Поручитель не имеет филиалов и представительств.***

## 4.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя

### 4.2.1. Отраслевая принадлежность Поручителя

***52.2, 51.3, 51.34, 52.25, 74.84***

### 4.2.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя

***Основным видом деятельности Поручителя является розничная реализация продуктов питания и товаров первой необходимости в магазинах или иных торговых площадях под маркой «ДИКСИ».***

| Наименование показателя | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 1 кв. 2006 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Выручка от основной деятельности, тыс. руб. | 520 836,6 | 1 313 617 | 2 313 080 | 3 539 342 | 5 425 237 | 1 634 346 |
| Доля выручки от основной деятельности в общих доходах Поручителя, % | 100 % | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

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

***В течение всего анализируемого периода 2001-2005 гг., а также по результатам деятельности 1 квартала 2006 года выручка Поручителя от основной деятельности росла темпами, превышающими 10% и характеризовалась следующими показателями роста:***

| Наименование показателя | 2002/01 | 2003/02 | 2004/03 | 2005/2004 | 1кв'06/1кв'05 |
|---|---|---|---|---|---|
| Изменение выручки, в % к показателю предыдущего периода | 252,2% | 176,1% | 153% | 153,3% | 136,1% |

***Столь значительный рост выручки определен увеличением количества магазинов под маркой «ДИКСИ», а также увеличением объемов реализации товаров в магазинах.***

Географические области, приносящие 10 и более процентов доходов за каждый отчетный период, и изменения размера доходов Поручителя, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: ***Поручитель ведет свою деятельность в Санкт-Петербурге.***

***Указывается сезонный характер основной хозяйственной деятельности Поручителя Фактор сезонности оказывает влияние на результаты продаж продукции как в целом, так и по отдельным видам продукции. Наблюдается снижение объемов продаж в летние месяцы в среднем на 14 % вследствие перемещения***

***значительной части покупателей на отдых, а наибольшая активность потребителей приходится на период с ноября по январь, в том числе по причине близости новогодних праздников и иных праздников, приходящихся на этот период.***

***Поручитель осуществляет свою основную хозяйственную деятельность исключительно на территории Российской Федерации.***

### 4.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)

***Основным видом деятельности Поручителя является розничная реализация продуктов питания и товаров первой необходимости в магазинах или иных торговых площадях под маркой «ДИКСИ». Поручитель реализует большой ассортимент товаров, в связи с чем, виды продукции, обеспечивающие не менее 10% выручки Поручителя, отсутствуют.***

Доля выручки Поручителя от такой основной хозяйственной деятельности (виды деятельности) в общей сумме полученных за соответствующий отчетный период доходов поручителя:

| Наименование показателя | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 1 кв.'06 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Объем выручка от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 520 836,6 | 1 313 617 | 2 313 080 | 3 539 342 | 5 425 237 | 1 634 346 |
| Доля выручки от основной деятельности в общих доходах Поручителя, % | 100 % | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

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

| № | Наименование статьи затрат | 2005 | 1 квартал 2006 |
|---|---|---|---|
| 1 | Сырье и материалы, % | 11 | 7 |
| 2 | Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, % | 1 | 0 |
| 3 | Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, % | 55 | 42 |
| 4 | Топливо, % | 1 | 1 |
| 5 | Энергия, % | 1 | 1 |
| 6 | Затраты на оплату труда, % | 5 | 18 |
| 7 | Проценты по кредитам, % | - | - |
| 8 | Арендная плата, % | 21 | 21 |
| 9 | Отчисления на социальные нужды, % | 1 | 5 |
| 10 | Амортизация основных средств, % | 3 | 4 |
| 11 | Налоги, включаемые в себестоимость продукции, % | - | - |
| 12 | Прочие затраты (пояснить), в т.ч.: %<br>Амортизация по нематериальным активам, %<br>Вознаграждения за рационализаторские предложения, %<br>Обязательные страховые платежи, %<br>Представительские расходы, %<br>Иное, % | 1 | 1 |
| 13 | Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), | 100 | 100 |
| 14 | Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости | 100,30 | 100,64 |

***Новые виды продукции (работ, услуг) Поручителем не разрабатываются.***

Стандарты (правила), в соответствии с которыми предоставлена информация в данном пункте: ***российские стандарты бухгалтерского учета.***

### 4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики Поручителя

Поставщики, на которых приходится не менее 10% всех поставок сырья (продукции): ***отсутствуют***
Доля импорта в общих поставках товарно-материальных ценностей Поручителя: ***отсутствует***

Прогноз Поручителя в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: ***Поручитель старается максимально диверсифицировать поставщиков продукции, что позволяет быть полностью уверенным в надежности и стабильности поставок реализуемых товаров, от существующих поставщиков или поставщиков аналогичной продукции.***

### 4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Поручителя

Основной рынок сбыта: ***розничные потребители реализуемых Поручителем товаров на территории Санкт-Петербурга***

Потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Поручителя: ***таких потребителей нет.***

***Возможные негативные факторы, а также действия поручителя по снижению влияния негативных факторов на свою деятельность описаны в разделе 3.5. настоящего Проспекта ценных бумаг***

### 4.2.6. Сведения о наличии у поручителя лицензий

Прогноз Поручителя относительно вероятности продления лицензий:
***Поручитель не видит препятствий к продлению лицензии.***

| №п/п | Вид деятельности | № лицензии | Дата получения | Дата окончания | Лицензирующий орган |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-042491 | 18.05.2004 | 18.05.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 2 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-042561 | 28.05.2004 | 28.05.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 3 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-040932 | 30.01.2004 | 30.01.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 4 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-040613 | 29.12.2003 | 29.12.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 5 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-040614 | 29.12.2003 | 29.12.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 6 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-040218 | 03.12.2003 | 03.12.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 7 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-039467 | 08.09.2003 | 08.09.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 8 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-039466 | 08.09.2003 | 08.09.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 9 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-038632 | 30.06.2003 | 30.06.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 10 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-042533 | 25.05.2004 | 25.05.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 11 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-041766 | 06.05.2004 | 06.05.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 12 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-041207 | 11.03.2004 | 11.03.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 13 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-040961 | 06.02.2004 | 06.02.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 14 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-040962 | 06.02.2004 | 06.02.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 15 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-040413 | 18.12.2003 | 18.12.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 16 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-039835 | 20.10.2003 | 20.10.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 17 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-039389 | 24.09.2003 | 24.09.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 18 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-039390 | 24.09.2003 | 24.09.2006 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 19 | Розничная продажа алкогольной продукции | 26909 | 22.02.2005 | 22.02.2008 | Администрация муниципального образования г. Коммунар (Ленинградская область) |
| 20 | Розничная продажа алкогольной продукции | 26908 | 22.02.2005 | 22.02.2008 | Комитет государственного лицензирования |
| 21 | Розничная продажа алкогольной продукции | 26910 | 22.08.2005 | 22.02.2008 | Комитет экономического развития, промышленной политики и торговли |
| 22 | Розничная продажа алкогольной продукции | 25005 | 22.02.2005 | 22.02.2008 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 23 | Розничная продажа алкогольной продукции | 26907 | 22.02.2005 | 22.02.2008 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 24 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-046891 | 19.01.2006 | 18.06.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 25 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-047164 | 09.02.2006 | 18.06.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 26 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-047338 | 26.02.2006 | 18.06.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 27 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-047507 | 17.03.2006 | 18.06.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 28 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-047472 | 11.04.2006 | 18.06.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |
| 29 | Розничная продажа алкогольной продукции | 78-047755 | 05.05.2006 | 18.06.2007 | Лицензионная палата Санкт-Петербурга |

### 4.2.7. Совместная деятельность Поручителя

***Совместной деятельности с другими организациями Поручитель не осуществляет и не осуществлял.***

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

***Сведения не указываются, так как Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом или страховой организацией.***

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

***Сведения не указываются, так как Поручитель не осуществляет добычу полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней и у Поручителя нет дочерних или зависимых обществ, которые ведут деятельность по добыче указанных полезных ископаемых***

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

***Сведения не указываются, так как основной деятельностью Поручителя не является оказание услуги связи.***

## 4.3. Планы будущей деятельности Поручителя

***В планы будущей деятельности Поручителя входит увеличение своей розничной сети путем открытия новых магазинов до 145-160 (при этом число магазинов, работающих в городе Санкт-Петербург составит 110-120, в Ленинградской области - до 35-40 магазинов), а также в других областях Северо-Западного Федерального округа (Новгородской, Вологодской, Мурманской, Архангельской и Псковской областях),***

***сохраняя свое позиционирование в сегменте «дискаунтеров», ориентируясь на потребителей с низким и средним уровнем дохода.***

***Поручитель предполагает и далее наращивать объемы товарооборота, увеличивая ассортимент реализуемой продукции, привлекая в свои магазины все большее количество целевых покупателей.***

***Поручитель ставит перед собой долгосрочную цель занимать лидирующие позиции среди розничных сетей России, работающих в формате «дискаунтеров».***

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

***Поручитель не участвует в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях, за исключением Группы Компаний «ДИКСИ»***

***Роль Поручителя: розничная торговля продуктами питания и непродовольственными товарами, формата «дискаунтеров».***

***Основная функция Поручителя: розничная торговля продуктами питания и непродовольственными товарами, оперативное руководство, планирование и контроль финансово-хозяйственной деятельности в Санкт-Петербурге.***

***Поручитель участвует в Группе компаний «ДИКСИ» с 12.11.1998 г.***

## 4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя

***Поручитель не имеет дочерних и зависимых 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 и сумме начисленной амортизации за 2000-2005 год:

По состоянию на 31.12.2001г.

| **Наименование группы объектов основных средств** | **Первоначальная стоимость, тыс. руб.** | **Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| Машины и оборудование | 22 322 | 1 260 |
| Иные виды основных средств | 54 | - |
| **ИТОГО** | **23 635** | **1 260** |

По состоянию на 31.12.2002г.

| **Наименование группы объектов основных средств** | **Первоначальная стоимость, тыс. руб.** | **Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| Машины и оборудование, транспортные средства | 46 924 | 6 070 |
| Иные виды основных средств | 1 110 | 666 |
| **ИТОГО** | **48 034** | **6 736** |

По состоянию на 31.12.2003г.

| **Наименование группы объектов основных средств** | **Первоначальная стоимость, тыс. руб.** | **Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| Машины и оборудование, транспортные средства | 58 549 | 14 247 |
| Иные виды основных средств | 1 272 | 695 |
| **ИТОГО** | **59 821** | **14 942** |

По состоянию на 31.12.2004г.

| Наименование группы объектов основных средств | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Сумма начисленной амортизации, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Машины и оборудование, транспортные средства | 75 666 | 20 603 |
| Иные виды | 1 272 | 817 |
| **ИТОГО** | **76 938** | **21 420** |

По состоянию на 31.12.2005г.

| Наименование группы объектов основных средств | Первоначальная стоимость, руб. | Сумма начисленной амортизации, руб. |
|---|---|---|
| Здания и сооружения | - | - |
| Компьютерное и сетевое оборудование | 13 201 099 | 7 071 196 |
| Торговое оборудование | 90 415 737 | 19 135 022 |
| Оборудование и система безопасности | 6 411 424 | 1 071 922 |
| Прочее оборудование | 22 656 404 | 10 377 275 |
| **ИТОГО** | **132 684 664** | **37 655 355** |

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
***В соответствии с учетной политикой Поручителя начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершенных финансовых лет:
***Переоценка основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств с даты государственной регистрации Поручителя не осуществлялась.***

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя, и иных основных средств по усмотрению поручителя, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств поручителя (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению поручителя): ***Поручитель планирует в 2006 году открытие примерно 30 новых магазинов. Учитывая то, что стоимость оборудования, необходимого для одного нового магазина, составляет порядка 2 млн. рублей, соответственно в 2006 году будет введено в эксплуатацию торгового оборудования на сумму порядка 60 млн. руб. Факты обременения основных средств Поручителя отсутствуют.***

# V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОРУЧИТЕЛЯ

## 5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя

### 5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность Поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет.

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Выручка, тыс. руб. | 520 836,6 | 1 313 616,6 | 2 313 080 | 3 539 342 | 5 425 237 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 57 808,6 | 163 503,4 | 299405 | 396 929 | 532 902 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб. | 1 705,5 | 2 699,2 | 3 064 | 2 361 | 5 163 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 114 | 91,6 | 48 | 27,1 | 34,4 |
| Рентабельность активов, % | 1,8 | 1,67 | 1,2 | 0,64 | 0,62 |
| Коэффициент чистой прибыльности, % | 0,32 | 0,21 | 0,13 | 0,06 | 0,095 |
| Рентабельность продукции (продаж), % | 0,76 | 0,25 | 0,13 | 0,08 | 0,3 |
| Оборачиваемость капитала, раз | 348 | 325,3 | 363,4 | 364,7 | 39,5 |
| Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб. | 22,1 | 221,74 | - | - | - |
| Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, % | 0,02 | 0,14 | - | - | - |

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:***

***Результаты работы компании, отраженные в показателях выручки, валовой и чистой прибыли, показывают стабильный рост объемов бизнеса.***

***За период 2001-2005г.г. выручка Поручителя выросла более чем в 104 раза и составила 5 425 237 тыс. рублей, что вызвано существенным увеличением оборотов реализации продукции Поручителя, открытием новых магазинов, входящих в торговую марку «ДИКСИ» и увеличением их популярности со стороны населения. Максимальный рост приходится на 2002год – в 2,5 раза по сравнению с 2001г.***

***Валовая прибыль увеличивается за увеличением Выручки, составив на конец 2005 г. - 532 902 тыс. рублей.***

***Ввиду специфики своей деятельности (розничная торговля) рентабельность по чистой прибыли колеблется незначительно, увеличиваясь или уменьшаясь на протяжении 2000-2005г.г. Снижение, наблюдаемое, начиная с 2003 года является результатом проведения массированной рекламной компании, проводимой в четвертом квартале соответствующих отчетных годах.***

***В течение периода с 2000 г. по 2005 г. произошло уменьшение показателя рентабельности собственного капитала Поручителя, с 114% в 2001 г. до 34,4% - в 2005 г., что объясняется несовпадением динамики роста собственного капитала и темпов роста чистой прибыли.***

***Динамика показателя рентабельности активов Поручителя объясняется несовпадением темпов роста активов с динамикой изменения выручки Поручителя (что связано открытием значительного числа новых магазинов).***

***Учитывая специфику бизнеса Компании Поручителя показатель рентабельности продаж в анализируемом периоде (2001г.-2005г.) менялась незначительно в диапазоне от 0,08% до 0,76%.***

***На конец 2001 и 2002 года Поручитель имел непокрытый убыток (22,1 т.р. и 221,74 т.р. соответственно) - этот обусловлено начальным этапом создания сети магазинов и связанными с этим первоначальными инвестициями в недвижимость, торговое оборудование, ремонты магазинов, в набор и обучение персонала, кроме этого, значительную сумму составляют коммунальные расходы и расходы на оплату электроэнергии, осуществляемые в период подготовки магазинов к открытию (от 3 до 6 месяцев) - т.е. в период, когда расходы уже осуществляются, а торговая деятельность находится на этапе подготовки.***

***Мнения органов управления поручителя относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности поручителя: совпадают.***

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

***В течение всего анализируемого периода 2001-2005 гг. выручка Поручителя от основной деятельности росла темпами, превышающими 10%, и характеризовалась следующими показателями роста:***

| Наименование показателя | 2002/01 | 2003/02 | 2004/2003 | 2005/2004 |
|---|---|---|---|---|
| Изменение выручки, в % к показателю предыдущего периода | 252,2 | 176,1 | 153 | 153,3 |

***Максимальный рост выручки по отношению к предыдущему году наблюдается в 2002 году (на 252,2%). Данный рост обусловлен тем, что Поручитель начал осуществлять хозяйственную деятельность в начале 4-ого квартала 2000 года и по итогам года не имел возможности продемонстрировать значительные финансовые результаты. В 2001 году компания открыла 10 новых магазинов, что крайне положительно отразилось на росте выручки от реализации продукции.***

***Влияние прочих факторов, включая инфляцию, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и прочие, оценивается как незначительное.***

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

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

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

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Собственные оборотные средства, руб. | - 22 375 462 | - 41 366 717 | - 47 114 000 | -58 288 000 | - 378 488 000 |
| Индекс постоянного актива | 14,99 | 10,25 | 7,40 | 7,68 | 27,2 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,78 | 0,76 | 0,83 | 1 | 0,63 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,26 | 0,15 | 0,20 | 0,24 | 0,2 |
| Коэффициент автономии собственных средств | 0,016 | 0,025 | 0,025 | 0,023 | 0,02 |

***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.***

***За период с 2001-2005г.г. собственные оборотные средства Поручителя имеют отрицательное значение, что обусловлено значительным ростом внеоборотных активов (основных средств) компании, которая ежегодно открывает 10 (в среднем) новых магазинов.***

***Значение коэффициента текущей и быстрой ликвидности Поручителя ниже либо рядом с границей рекомендованного значения («единицы»), что обусловлено опережающим ростом краткосрочных кредитов, на фоне роста оборотных активов Поручителя, привлекаемых для пополнения оборотных средств. Быстрый коэффициент ликвидности – отношение наиболее ликвидных активов компании и дебиторской задолженности к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. Данные показатели имеют значение ниже показателя «единица» в виду специфики деятельности компании, которая использует краткосрочные кредиты на пополнение оборотных средств.***

***Коэффициент автономии собственных средств по пяти анализируем годам колеблется от 0,016 до 0,25. Низкий показатель свидетельствует о снижении финансовой независимости предприятия от внешних источников финансирования, выразившейся в росте привлечения долгосрочного и краткосрочного финансирования из внешних источников (займы и кредиты).***

***Мнения органов управления поручителя относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности поручителя: совпадают.***

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

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

***Данные о размере и структуре капитала и оборотных средств Поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет.***

| **Наименование показателя** | **2001г.** | **2002г.** | **2003г.** | **2004г.** | **2005г.** |
|---|---|---|---|---|---|
| Размер уставного капитала поручителя, (соответствует учредительным документам поручителя), руб. | 8500 | 8500 | 8500 | 8500 | 8500 |
| Общая стоимость акций (долей) поручителя, выкупленных поручителем для последующей перепродажи (передачи), руб. | - | - | - | - | - |
| Размер резервного капитала поручителя, руб. | 2 125 | 2 125 | 2 125 | 2 125 | 2 125 |
| Размер добавочного капитала поручителя, руб. | - | - | - | - | - |
| Фонд социальной сферы, руб. | - | - | - | - | - |
| Размер нераспределенной чистой прибыли поручителя, руб. | - | 4 027 000 | 6 354 000 | 8 715 000 | 13 878 000 |
| Размер средств целевого финансирования поручителя, руб. | - | - | - | - | - |
| **Общая сумма капитала поручителя, руб.** | **10 625** | **4 037 625** | **6 365 625** | **8 726 625** | **13 889 625** |

***Размер и структура оборотных средств Поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет:***

| **Наименование показателя** | **2001 г.** | **2002 г.** | **2003 г.** | **2004 г.** | **2005 г.** |
|---|---|---|---|---|---|
| Запасы, тыс. руб. | 38 303,1 | 81 366,3 | 129 339 | 174 935 | 220 103 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, тыс. руб. | 10 723,3 | 15 792,61 | 32 263 | 41 419 | 65 371 |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб. | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб. | 8 765,275 | 11 742,3 | 9 045 | 33 822 | 75 265 |
| Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб. | - | - | - | 21 816 | 520 |
| Денежные средства, тыс. руб. | 15 659,867 | 11 125,671 | 41 619 | 32 331 | 72 336 |
| Прочие оборотные активы, тыс. руб. | 1,403 | - | - | - | - |
| **Итого оборотных средств, тыс. руб.** | **73 452,9** | **120 026,8** | **212 266** | **304 323** | **433 595** |

***Источники финансирования оборотных средств поручителя и политика поручителя по финансированию оборотных средств:***

***Потребность в оборотных средствах напрямую зависит от текущей деятельности Поручителя. Основными источникам являются собственные, заемные и кредитные средства.***

***Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств: рост прибыли по результатам деятельности и ужесточение требований кредиторов в части погашения задолженности.***
***Оценка вероятности появления указанных факторов: низкая***

***Политика Поручителя в области финансирования оборотных средств продиктована требованиями обеспечения стабильных источников привлечения заемного финансирования, с помощью гибких инструментов, позволяющих осуществлять заимствования или погашения в короткий период времени, с минимально возможной ценой, адекватной текущему состоянию финансового рынка РФ.***

### 5.3.2. Финансовые вложения поручителя

1.Объект финансового вложения: ***заем***

Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Общество с ограниченной ответственностью «Аргумент», ООО «Аргумент»***
Место нахождения: ***190005, наб. Обводного Канала, д. 118 "А", лит. "М"***
ИНН: ***7839013719***
Размер вложения в денежном выражении: ***107 352 тыс. руб.***
Размер дохода от объекта финансового вложения: ***2% годовых***
Порядок определения дохода от объекта финансового вложения: ***фиксируется в договоре займа:***

***№ 01/07-ДА от 01.07.04г., сумма договора 6 400 000 руб., 2% годовых,***
***срок выплаты по договору: 30.06.05г.***
***Было подписано:***

***дополнительное соглашение №01 от 15.12.2004г., зачет суммы аренды в счет погашения займа***
***дополнительное соглашение №02 от 30.06.2005г., продлен срок выплаты – до 30.11.2007г.***
***№ 01/07-ДА-2 от 01.06.05, сумма договора 25 500 000,00 руб., 2% годовых,***
***срок выплаты по договору: 30.04.07г.***
***№ 01/07-ДА-3 от 01.08.05, сумма договора 25 350 000,00 руб., 2% годовых,***
***срок выплаты по договору: 30.07.08г.***
***№ 01/07-ДА-3 от 01.06.05, сумма договора 61 100 000,00 руб., 2% годовых,***
***срок выплаты по договору: 30.07.08г.***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

2.Объект финансового вложения: ***заем***

Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Общество с ограниченной ответственностью «Баррикада», ООО «Баррикада»***
Место нахождения: ***190005, наб. Обводного Канала, д. 118 "А", лит. "М"***
ИНН: **7839 003 023**
Размер вложения в денежном выражении: ***53 053 тыс. руб.***
Размер дохода от объекта финансового вложения: ***2% годовых***
Порядок определения дохода от объекта финансового вложения: ***фиксируется в договоре займа:***

***№ 91/З от 31.08.04, сумма договора 26 800 000 руб., 2% годовых,***
***срок выплаты по договору: 30.08.05***
***Было подписано:***
***дополнительное соглашение №01 от 30.07.2005г., продлен срок выплаты – до 15.01.2007г.***
***№ 91/З-2 от 01.06.05, сумма договора 20 000 000,00 руб., 2% годовых,***
***срок выплаты по договору: 30.04.07г.***
***дополнительное соглашение №01 от 30.07.2005, увеличение суммы до 35 000 000,00 руб.***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

3.Объект финансового вложения: ***заем***

Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Общество с ограниченной ответственностью "Грация»; ООО "Грация***"
Место нахождения: ***190005, наб. Обводного Канала, д. 118 "А", лит. "М"***
ИНН: **7839 313 014**
Размер вложения в денежном выражении: ***35 119 тыс. руб.***
Размер дохода от объекта финансового вложения: ***2% годовых***
Порядок определения дохода от объекта финансового вложения: ***фиксируется в договоре займа:***
***№ 94/З-2005 от 04.07.05, сумма договора 45 000 000 руб., 2% годовых,***
***срок выплаты по договору: 30.06.08г.***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

4.Объект финансового вложения: ***заем***

Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Общество с ограниченной ответственностью "Грант»; ООО "Грант***"
Место нахождения: ***190005, наб. Обводного Канала, д. 118 "А", лит. "М"***
ИНН: **7839 303 023**
Размер вложения в денежном выражении: **35 642** ***тыс. руб.***
Размер дохода от объекта финансового вложения: ***2% годовых***
Порядок определения дохода от объекта финансового вложения: ***фиксируется в договоре займа:***
***№ 71/З от 13.12.05, сумма договора 18 613 000 руб., 2% годовых,***
***срок выплаты по договору: 31.10.10***
***№ 72/З от 09.12.05, сумма договора 17 010 500 руб., 2% годовых,***
***срок выплаты по договору: 31.10.10***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции: ***соответствуют балансовой стоимости вложения и начисленным процентам.***

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

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми Поручитель произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте Проспекта: ***в соответствии с законодательством и нормативными документами по бухгалтерскому учету РФ. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02", утвержденное Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н.***

### 5.3.3. Нематериальные активы Поручителя

По состоянию на 31.12.2001г.

| № п/п | Наименование группы объектов нематериальных активов | Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб. | Сумма начисленной амортизации, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 1 | Прочее | 10 | 1 |
| **2** | **Итого** | **10** | **1** |

По состоянию на 31.12.2002г.

| № п/п | Наименование группы объектов нематериальных активов | Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб. | Сумма начисленной амортизации, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 1 | Прочее | 26 | 12 |
| **2** | **Итого** | **26** | **12** |

По состоянию на 31.12.2003г.

| № п/п | Наименование группы объектов нематериальных активов | Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб. | Сумма начисленной амортизации, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 1 | Организационные расходы | 26 | 18 |
| **2** | **Итого** | **26** | **18** |

По состоянию на 31.12.2004г.

| № п/п | Наименование группы объектов нематериальных активов | Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб. | Сумма начисленной амортизации, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 1 | Организационные расходы | 26 | 19 |
| **2** | **Итого** | **26** | **19** |

По состоянию на 31.12.2005г.

| № п/п | Наименование группы объектов нематериальных активов | Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб. | Сумма начисленной амортизации, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 1 | Организационные расходы | 26 | 20 |
| **2** | **Итого** | **26** | **20** |

***Взносы нематериальных активов в уставный капитал или их поступления в безвозмездном порядке места не имели.***

***С***тандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми Поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах: ***в соответствии с законодательством и нормативными документами по бухгалтерскому учету РФ. Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №91н "Об утверждении ПБУ №14/2000 "Учёт нематериальных активов"***

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

Информация о политике поручителя в области научно-технического развития: включая раскрытие затрат на

осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов:
***Политика поручителя в области научно-технического развития и затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств, отсутствуют.***

Затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов: ***затраты отсутствуют.***

Сведения о создании и получении поручителем правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности: ***Поручитель не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности.***

Зарегистрированы товарные знаки: ***Информация не приводится, т.к. у Поручителя отсутствуют зарегистрированные товарные знаки.***

Полученные патенты на промышленные образцы, полезные модели и изобретения: ***Поручитель не получал патентов на промышленные образцы, полезные модели и изобретения.***

Основные направления и результаты использования основных объектов интеллектуальной собственности: ***отсутствуют.***

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 либо за каждый завершенный финансовый год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

***Поручитель является компанией, входящей в Группу компаний «ДИКСИ» (Далее – Компания, Холдинг, Группа «ДИКСИ»), и в этой связи информация в данном пункте приводится для Холдинга в целом.***

***Группа «ДИКСИ» осуществляет свою деятельность в секторе розничной торговли продуктами питания и товарами повседневного спроса. Основным форматом, в котором работают и планируют далее развиваться магазины Группы «ДИКСИ» является «дискаунтер».***

***Российский розничный рынок демонстрирует устойчивый рост уже с 1998 года, и по прогнозам аналитиков будет в среднесрочной перспективе продолжать увеличиваться; основным фактором, способствующим росту рынка, является увеличение доходов населения страны.***

***Макроэкономическая ситуация и структурные изменения в экономике приводят к тому, что розничный товарооборот ежегодно растет на 6-8% и одновременно с этим розничные торговые сети будут постепенно увеличивать свою долю на рынке по аналогии с западными странами.***

***Сегодня на продовольственные товары российские потребители тратят порядка 46% своего дохода – это достаточно высокий показатель по сравнению со странами Западной и Восточной Европы, свидетельствующий о сравнительно низких доходах населения России. Однако, по многим прогнозам, с учетом роста доходов населения России в среднесрочной перспективе прогнозируется снижение доли продовольственных товаров в потребительской корзине к 2010 году до 34% (прогноз аналитиков инвестиционной компании Renaissance Capital). Для сравнения – аналогичный показатель в Венгрии составляет 23%, в Чехии – 22%, в Польше – 20%. Если к продовольственным товарам добавить товары повседневного спроса, постоянно присутствующие в потребительской корзине, то, согласно тем же прогнозам, их совокупная доля в потребительской корзине российских потребителей сократится с 63% (2003 год) до 52% (2010 год). Это означает, что емкость российского розничного рынка продуктов питания и непродовольственных товаров повседневного спроса будет составлять примерно $173 млрд. к 2010 году.***

***Примерно с 2000 года, на российском розничном рынке начался процесс перераспределения долей рынка от оптовых рынков, «советских магазинов» и киосков в сторону супермаркетов, дискаунтеров, экономичных универсамов и других форм современной организованной торговли. Данная ситуация обуславливается тем, что новые формы торговли позволяют обеспечить аналогичный уровень цен, а иногда предоставить цены ниже, при этом предоставив покупателям более высокий уровень обслуживания. В структуре розничного товарооборота параллельно происходят изменения, связанные с уменьшением доли оптовых и мелкооптовых рынков. Это связано, с одной стороны, с действиями органов государственной власти в регионах (в частности, в Москве), с другой стороны – с развитием сетей магазинов экономичного класса (дискаунтеров).***

***По оценкам специалистов ACNielsen, которые провели исследования среди жителей Москвы и Санкт-Петербурга («Покупательские тенденции – 2004»), более 30% опрошенных совершают покупки только в***

***дискаунтерах, 46% часто их посещают и 56% приходят постоянно. Супермаркеты пользуются меньшей популярностью у населения. Только 16% опрошенных совершают покупки в супермаркетах (30% посещают часто и 45% - регулярно). Для Гипермаркетов ситуация складывается еще хуже – 14%. (14% и 26% соответственно)***
***Главным фактором при выборе магазина респондетны назвали: цена и удобное расположение.***

Общая оценка результатов деятельности Поручителя в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности Поручителя тенденциям развития отрасли.

***В настоящее время группа «ДИКСИ» является пятой по товарообороту российской компанией, занимающейся розничной торговлей продуктами питания и товарами повседневного спроса, и третьей по товарообороту в России среди розничных компаний, работающих в формате дискаунтеров.***
***Группа ДИКСИ развивается не менее динамично, чем вся отрасль в целом. По предварительным оценкам, выручка группы по итогам 2005 года составила около 860 млн. долларов США, показатель EBITDA около 32 млн. долларов США.***
***С 1999 г. – по 2005 г. ежегодные темпы роста выручки составляли 47%. В ближайшие 5 лет компания постарается сохранить данные темпы развития. По прогнозам компании, в течение ближайших 5-ти лет выручка должна приблизиться к показателю в 5 млр. долларов США.***
***Такие темпы развития будут обеспечиваться как за счет динамичного роста розничного рынка в целом, так и за счет увеличения доли современных форматов розницы и консолидации отрасли. Компания не выплачивает дивидендов и направляет всю заработанную прибыль на развитие бизнеса.***

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности. Факторы и условия, влияющие на деятельность Поручителя и результаты такой деятельности.

***1. Неравномерное распределение доходов населения, что делает формат дискаунтной торговли более доступным для большинства российских граждан.***

***2. Рост численности городского населения и рост количества граждан, пользующихся личным транспортом***

***3. Сокращение доли продуктов питания и товаров повседневного спроса, приобретаемых на продуктовых рынках, в киосках и мелких магазинах.***

***4. Сравнительно невысокий уровень конкуренции торговых сетей схожего формата, в особенности за пределами Москвы и Санкт-Петербурга.***

***5. Реализация товаров, спрос на которые в сравнительно меньшей степени подвержен изменению во времена экономической и политической нестабильности.***

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий. ***Компания прогнозирует сохранение указанных тенденций в будущем.***

***Действия, предпринимаемые Поручителем, и действия, которые Поручитель планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: Деятельность Поручителя в формате «дискаунтер» в целом, а также используемая политика ведения бизнеса проводится с учетом и на основании анализа всех существующих факторов и рыночных тенденций.***

***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, вероятность наступления таких событий, а также способы, применяемые Поручителем, и способы, которые компания планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Поручителя, описываются в разделе 3.5 настоящего Проспекта.***

Основные существующие и предполагаемые конкуренты по основным видам деятельности:

***В настоящее время в России действуют следующие федеральные розничные сети дискаунтеров: «Пятерочка», «Дикси», «Магнит». При этом острая конкуренция существует с местными сетями такими как «КОПЕЙКА» в Центральном федеральном округе, «Лента» и «О'кей» в Северо-западном федеральном округе, «Купец» и «Молния» в Уральском округе.***

***Другие компании тоже решают параллельно развить формат дискаунтеров. Например, московская сеть гипермаркетов «Мосмарт» работает над новыми проектами – созданием региональной сети магазинов дискаунтеров.***

***Зарубежные конкуренты у Группы отсутствуют, так как основной потребитель – население, покупки продуктовых товаров и товаров первой необходимости осуществляются только по месту жительства.***

Перечень факторов конкурентоспособности:

***Основным фактором конкурентоспособности является реализация концепции развития Группы «ДИКСИ» в формате «жесткого дискаунтера», предполагающая сосредоточение на сравнительно небольшом ассортименте реализуемой продукции и низким уровнем цен.***

***Кроме того, существенным фактором конкурентоспособности Группы «ДИКСИ» является значительная географическая диверсификация деятельности, способствующая максимальной степени реализации всех преимуществ дискаунтной торговли и тенденций российского рынка розничной торговли. Дискаунтная торговля необходима регионам, где уровень доходов населения еще долго не позволит им отказаться от дисконтных магазинов (в частности инвестиционно-перспективный Уральский регион).***
***Группа «ДИКСИ» демонстрирует высокую инвестиционную рентабельность, достаточно низкую долговую нагрузку, а главное – большую прозрачность. К моменту выхода на рынок облигаций Группа уже сформировала стройную холдинговую структуру и имеет аудированную консолидированную отчетность по МСФО. Присутствующие в капитале Группы частные фонды прямых инвестиций также способствуют более высокому качеству корпоративного управления.***

Иные существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности Поручителя:

***увеличение благосостояния жителей регионов России, которое позволит Группе «ДИКСИ» вести дальнейшую экспансию своих предприятий в эти регионы;***
***увеличение качества обслуживания;***
***увеличение ассортимента и качества продукции;***
***активная реклама и новые технологии, применяемые в торговле.***

# 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

***В соответствии с уставом органами управления Поручителя являются:***

***Общее собрание акционеров;***

***Генеральный директор общества.***

***Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия Общества.***

***Компетенция органов управления поручителя в соответствии с Уставом поручителя:***

***Определение приоритетных направлений деятельности общества;***
***внесение изменений и дополнений в Устав Общества, утверждение Устава Общества в новой редакции;***
***реорганизация Общества;***
***ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;***
***определение предельного размера объявленных акций;***
***увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций Общества или путем размещения дополнительных акций;***
***уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;***
***избрание членов Ревизионной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;***
***утверждение аудитора Общества;***
***утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года;***
***утверждение Положения о порядке и ведения Общего собрания акционеров, определение порядка ведения собраний;***
***дробление и консолидация акций;***
***принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Закона об АО;***
***принятие решений об одобрении крупных сделок, предусмотренных ст. 79 Закона об АО;***
***приобретение Обществом размещенных акций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным Законом об АО;***
***участие в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, и иных объединениях коммерческих организаций;***
***определение в случаях, установленных Федеральным законом « Об АО» цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг;***
***избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий;***
***использование резервного и иных фондов Общества;***
***создание филиалов и открытие представительств Общества;***
***решение иных вопросов, если их решение отнесено к компетенции Общего собрания акционеров настоящим Уставом и Федеральным законом « Об акционерных обществах»***

***К компетенции Генерального директора относятся следующие вопросы:***
***обеспечивает выполнение решений общего собрания акционеров;***
***распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Уставом и действующим законодательством РФ;***
***утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров;***
***утверждает штатное расписание Общества, филиалов и представительств;***
***принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, в том числе назначает и увольняет своих заместителей, главного бухгалтера, руководителей подразделений, филиалов и представительств;***
***в порядке, установленном законодательством, Уставом, Общим собранием акционеров поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания***

***открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества, заключает договоры и совершает иные сделки;***
***утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;***
***организует бухгалтерский учет и отчетность;***
***утверждает повестку дня Общего собрания акционеров;***
***обеспечивает подготовку и проведение общего собрания акционеров;***
***определяет дату составления списка акционеров, имеющих право на участие в Общем собрании, решает другие вопросы по подготовке и проведению Общего собрания акционеров;***
***решает иные вопросы текущей деятельности Общества в пределах совей компетенции, установленной законодательством РФ, Уставом, иными внутренними документами Общества.***

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

Сведения о наличии внутренних документов Поручителя, регулирующих деятельность его органов: ***внутренние документы, регулирующие деятельность органов Поручителя отсутствуют***

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава поручителя и внутренних документов, регулирующих деятельность органов поручителя, а также кодекса корпоративного управления Поручителя (в случае его наличия): ***отсутствует.***

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

***Генеральный директор Поручителя:***
***Ключников Виталий Юрьевич:***
Год рождения: ***1975***
Образование: ***высшее***

***Должности за последние 5 лет:***

Период***: 02.05.2006 по настоящее время***
Организация: ***ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"***
Сфера деятельности: ***розничная торговля***
Должность: ***Генеральный директор (по совместительству)***

Период***: 02.05.2006 по настоящее время***
Организация: ***ЗАО "МЕГАМАРТ"***
Сфера деятельности: ***оптовая и розничная торговля***
Должность: ***Генеральный директор (по совместительству)***

Период***: 02.05.2006 по настоящее время***
Организация: ***ООО "Северо-Запад"***
Сфера деятельности: ***оптовая и розничная торговля***
Должность: ***Генеральный директор (по совместительству)***

Период***: 02.05.2006 по настоящее время***
Организация: ***ЗАО "МЕГАМАРТ Северо-Запад"***
Сфера деятельности: ***оптовая и розничная торговля***
Должность: ***Генеральный директор (по совместительству)***

Период: ***19.04.2006- по настоящее время (основное место работы)***
Организация: ***Представительство Международной Коммерческой Компании «ДИКСИ КЭПИТАЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»***
Должность: ***Заместитель управляющего директора по Поволжскому федеральному округу в Департаменте Управления***

Период: ***01.01.2006 - 19.04.2006***
Организация: ***Представительство Международной Коммерческой Компании «ДИКСИ КЭПИТАЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»***
Должность: ***Вице-президент по операциям в Департаменте логистики***

Период: ***01.12.2003 - 30.12.2005***
Организация: ***ЗАО «ДИКСИ Логистик»***
Должность: ***Директор по информационным системам в Отделе информационных технологий***

Период: ***27.08.2001 - 30.11.2003***
Организация: ***ЗАО «Торговый дом АБСОЛЮТ»***
Должность: ***Программист в Отделе программного обеспечения***

Доля участия лица в уставном капитале поручителя: ***доли не имеет***
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя: ***доли не имеет***
Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам поручителя: ***доли не имеет***
Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя: ***доли не имеет***
Доли принадлежащих лицу обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ поручителя: ***доли не имеет***
Количество акций дочерних или зависимых обществ поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочерних или зависимых обществ поручителя: ***доли не имеет***

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

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

По каждому из органов управления Поручителя (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления Поручителя) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены Поручителем за последний завершенный финансовый год: ***информация не приводится, такие решения общим собранием акционеров не принимались.***

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

***В соответствии с положениями главы 9 Устава Поручителя:***

Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью, Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию (Ревизора) Общества.

Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества формируется на годовом Общем собрании акционеров. Ревизионная комиссия (Ревизор) полномочна до следующего годового Общего собрания акционеров;

Акции, принадлежащие лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества.

Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) не могут одновременно занимать какие-либо должности в органах управления Общества. Обязанности членов Ревизионной комиссии (Ревизора) могут выполнять акционеры (представители акционеров), а также лица, не являющиеся акционерами Общества.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности осуществляется Ревизионной комиссией (Ревизором) по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по собственной инициативе, решению Общего собрания акционеров Общества или по требованию акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

По требованию Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово - хозяйственной деятельности Общества.

Ревизионная комиссия (Ревизор) обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания, если возникла серьезная угроза интересам Общества.

Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) определяются законодательством РФ, настоящим Уставом и Положением о Ревизионной комиссии (Ревизоре), утверждаемым Общим собранием акционеров.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя: ***Система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя отсутствует.***

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации (в случае наличия такого документа его копия прилагается к проспекту ценных бумаг в виде приложения): ***указанный документ отсутствует.***

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

***Уполномоченными органами управления Поручителя не было принято решение об избрании ревизионной комиссии.***

***Таким образом, на дату утверждения настоящего Проспекта, ревизионная комиссия в обществе не избрана***.

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

Сведения обо всех видах вознаграждений с указанием размера по каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя, в том числе о заработной плате, премиях, комиссионных, льготах, компенсациях расходов и иных имущественных предоставлениях, которые были выплачены Поручителем за последний завершенный финансовый год: ***сведения не приводятся в виду того, что до настоящего момента ревизионная комиссия не избиралась***

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: ***соглашения относительно выплат в 2005г. отсутствуют.***

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

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

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Среднесписочная численность работников, чел. | 715 | 1 235 | 1 572 | 1 850 | 2 239 |
| Доля сотрудников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, % | 15 | 16 | 18 | 18 | 20 |
| Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб. | 5381 | 12336 | 16851 | 21698 | 2 610 |
| Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб. | 76 | 170 | 307 | 445 | 0 |
| Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб. | 5457 | 12506 | 17158 | 22143 | 2 610 |

Изменение численности сотрудников (работников) Поручителя за раскрываемый период не является для Поручителя существенным.
Сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Поручителя (ключевые сотрудники): ***ключевые сотрудники не входят в состав сотрудников (работников) Поручителя***
Сведения о создании сотрудниками поручителя профсоюзного органа: ***у Поручителя отсутствует профсоюзный орган.***

## 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 капитале: ***отсутствуют.***
Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) Поручителя опционов Поручителя: ***опционы Поручителем не выпускались, возможность их предоставления отсутствует.***

# 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 лиц, зарегистрированных в реестре акционеров поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***2***
Общее количество номинальных держателей акций поручителя: ***0***

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

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного капитала Поручителя или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций Поручителя:

Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество «Компания Юнилэнд Холдинг»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг»***
ИНН: ***7704249540***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 121099, Москва, 1-ый Смоленский переулок, д.5, стр.1***
Размер доли акционера поручителя в уставном капитале поручителя: ***98,8236%***
Доля принадлежащих ему обыкновенных акций поручителя: ***98,8236%***

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала акционера (участника) Поручителя либо владеющие не менее чем 20 процентами обыкновенных акций акционера Поручителя:

Полное фирменное наименование: ***Компания «ДИКСИ Холдинг Лтд.» (DIXY Holding Ltd.)***
Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***
ИНН: ***не присвоен, т.к. лицо не является резидентом РФ***
Место нахождения: ***Республика Кипр, г. Лимассол, CY-3032, ул. Караискакис, 6, Сити Хаус, 3 этаж***
Размер доли в уставном капитале данного лица: ***100%***
Доля принадлежащих ему обыкновенных акций данного лица: ***100%***
Размер доли в уставном капитале поручителя: ***доли не имеет***
Доля принадлежащих ему обыкновенных акций поручителя: ***доли не имеет***

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

***Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале Поручителя и специальные права («золотая акция») отсутствуют.***

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

***Уставом Поручителя, являющегося акционерным обществом, не установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру.***

***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 (складочном) капитале (паевом фонде) Поручителя: отсутствуют***

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

***С даты государственной регистрации общества до даты утверждения проспекта ценных бумаг, состав и размер участия акционеров Поручителя, владеющих не менее чем 5% его уставного капитала не изменялся:***
***Закрытому акционерному обществу «Компания Юнилэнд Холдинг» принадлежит 99% уставного капитала Поручителя, а также обыкновенных акций Поручителя.***

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

***За 5 последних завершенных финансовых лет Поручитель не совершал сделок, в совершении которых имелась заинтересованность.***

## 7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности Поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет.

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 8 765,275 | 11 742, 251 | 9 045 | 33 822 | 75 266 |
| в том числе просроченная, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Структура дебиторской задолженности Поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта.

| **Наименование кредиторской задолженности** | **Срок наступления платежа 2005 года** | | **Срок наступления платежа 1 квартал 2006 года** | |
|---|---|---|---|---|
| | **До одного года** | **Свыше одного года** | **До одного года** | **Свыше одного года** |
| Дебиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб. | 5 959 | 0 | 8 245 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | - | 0 | - |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | - | 0 | - |
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | - | 0 | - |
| Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб. | 65 558 | 0 | 92 599 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | - | 0 | - |
| Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб. | 3 749 | 0 | 2 157 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | - | 0 | - |
| **Итого, тыс. руб.** | **75 266** | **0** | **103 001** | **0** |
| **в том числе итого просроченная, тыс.руб.** | **0** | **0** | **0** | **0** |

***Информация о наличии в составе дебиторской задолженности поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности: отсутствует***

# VIII. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

## 8.1. Годовая бухгалтерская отчетность Поручителя

***Состав годовой бухгалтерской отчетности Поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:***

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

***Годовая бухгалтерская отчетность за 2003 год (Приложение №5):***

***форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2003 год;***

***форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2003 год;***

***форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;***

***форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;***

***форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»;***

***пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2003 год;***

***заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2003 год.***

***Годовая бухгалтерская отчетность за 2004 год (Приложение №6):***

***форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2004 год;***

***форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2004 год;***

***форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;***

***форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;***

***форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»;***

***пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2004 год;***

***заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2004 год.***

***Годовая бухгалтерская отчетность за 2005 год (Приложение №7):***

***форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2005 год;***

***форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2005 год;***

***форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;***

***форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;***

***форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»;***

***пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2005 год;***

***заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2005 год.***

***б) Годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США: такая отчетность не составлялась***

## 8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность Поручителя за последний завершенный отчетный квартал

***Состав квартальной бухгалтерской отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:***

***а) Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний завершенный 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.***
***Бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2006 года (Приложение №8):***
***форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 31.03. 2006;***
***форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за период с 1 января по 31 марта 2006 года;***

***б) Квартальная бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США: такая отчетность не составлялась.***

## 8.3. Сводная бухгалтерская отчетность Поручителя за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год

***Не представляется, т.к. поручитель не имеет дочерних и зависимых обществ.***

## 8.4. Сведения об учетной политике Поручителя

***Учетная политика Поручителя на 2003 - 2006 год приведена в Приложениях №9 настоящего Проспекта ценных бумага.***

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

***Поручитель не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).***

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

| | 2005 | 1 кв. 2006 |
|---|---|---|
| Общая стоимость недвижимого имущества, руб. | 0 | 0 |
| Величина начисленной амортизации, руб. | 0 | 0 |

***В течение 12 месяцев до даты утверждения настоящего Проспекта оценка недвижимого имущества, находящегося в собственности или долгосрочно арендуемого поручителем, оценщиком не производилась.***

***Сведения касательно изменений в составе недвижимого имущества Поручителя, а также сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества поручителя, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов Поручителя, а также сведения о любых иных существенных для Поручителя изменениях, произошедших в составе имущества Поручителя после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: отсутствует.***

## 8.7. Сведения об участии поручителя в судебных процессах 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 принимал участия в судебных процессах, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя.***

# 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:***

***10 008 500 (десять миллионов восемь тысяч пятьсот) рублей.***

Разбивка уставного капитала поручителя на обыкновенные и привилегированные акции:
***Обыкновенные акции:***
Общая номинальная стоимость: ***10 008 500 (десять миллионов восемь тысяч пятьсот) рублей.***
Доля в уставном капитале: ***100%.***

***Привилегированные акции***
Общая номинальная стоимость: ***0 рублей;***
Доля в уставном капитале: ***0%.***

***Акции Поручителя не обращаются за пределами Российской Федерации.***

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

В период с 12 ноября 1998 года (дата создания общества) - до 21 июня 2006 года (дата регистрации изменений к Уставу) размер уставного (складочного) капитала не изменялся.

Размер и структура уставного капитала Поручителя на дату государственной регистрации общества:
Размер уставного капитала до изменения: ***8 500 (восемь тысяч пятьсот) рублей***
Структура уставного капитала: ***850 обыкновенных именных акций, номинальная стоимость акции – 10 рублей***
Наименование органа управления Поручителя, принявшего решение об изменении размера уставного капитала Поручителя: ***Общее собрание акционеров***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления Поручителя, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала Поручителя: ***Протокол № б/н от 15 ноября 2005 года***
Размер уставного капитала Поручителя после изменения: ***10 008 500 рублей***

### 10.1.3. Сведения о формировании и использовании резервного фонда, а также иных фондов Поручителя

***Сведения о резервном фонде и иных фондах поручителя, формирующихся за счет его чистой прибыли, за 2001-2005 год.***

***В соответствии с Уставом Поручитель создает резервный фонд в размере 25 процентов от Уставного капитала. Ежегодные отчисления в резервный фонд составляют не менее 5% от чистой прибыли.***

| | **2001г.** | **2002г.** | **2003г.** | **2004г.** | **2005г.** |
|---|---|---|---|---|---|
| Размер резервного фонда в руб. | 2 125 | 2 125 | 2 125 | 2 125 | 2 125 |
| Размер отчислений в резервный фонд в течение каждого завершенного финансового года, руб. | 2125 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Размер средств резервного фонда, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| использованных в течение каждого завершенного финансового года, руб. | | | | | |
| Направления использования средств резервного года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

Наименование высшего органа управления Поручителя: ***Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.***

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

***В соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" от 24.12.95г. №208 –ФЗ (далее по тексту – Закон об АО) уведомление о проведении общего собрания акционеров проводимого путем совместного присутствия осуществляется путем направления лицам, указанных в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, сообщения, содержащего сведения, предусмотренные действующим законодательством и внутренними документами Общества. Уведомление о проведении общего собрания акционеров, проводимого посредством заочного голосования (опросным путем) осуществляется путем направления лицам, указанных в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, сообщения и бюллетеней, содержащих сведения, предусмотренные действующим законодательством и внутренними документами Общества.***

***В соответствии с п. 8.1.4 Устава Общества Сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть направлено каждому акционеру по адресу, указанному в Реестре акционеров, не позднее, чем за месяц до предполагаемой даты проведения Собрания.***

***Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок направления (предъявления таких требований)****:*

***В соответствии с требованиями Закона об АО и положениями Устава Общества внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению Генерального директора Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционеров (акционера), имеющих в совокупности не менее 10% (десяти 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 статьи 53 Закона об АО.***

***Генеральный директор 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.***

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

***Даты проведения собрания высшего органа управления поручителя определяются Генеральным директором в соответствии с Законом об АО.***

***Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через 2 (два) месяца и не позднее чем через 6 (шесть) месяцев после окончания финансового года.***

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя, а также порядок внесения таких предложений определяется Законом об АО.

***Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов, ревизионную комиссию (ревизоры) , число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа. Такие предложения должны поступить в общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года, если уставом общества не установлен более поздний срок.***

***Предложение по вопросам реорганизации общества, дроблению и консолидации акций заключение сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Закона об АО; совершение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, в случаях, предусмотренных ст. 79 Закона об АО; приобретение и выкуп акций в случаях, предусмотренных Законом об АО; участие в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, иных объединениях коммерческих организаций; принятие решение о неприменении преимущественного права акционера на приобретение акций общества или ценных бумаг, конвертируемых в акции, предусмотренного ст. 40 Закона об АО может быть внесено в повестку дня Генеральным директором или акционерами, обладающими в совокупности не менее, чем 10 % голосующих акций Общества.***

***Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).***

***Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.***

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, также порядок ознакомления с такой информацией (материалами).

***Порядок ознакомления с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя – в соответствии со ст. 52 Закона об АО, а также с Постановлением ФКЦБ России "Об утверждении дополнительных требований к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров" от 31.05.2002г. №17/пс: по месту нахождения исполнительных органов поручителя; во время проведения общего собрания акционеров по месту его проведения; в иных местах, указанных в сообщении о проведении собрания акционеров; по запросу акционера в течении более чем пяти дней, при этом плата за копии не может превышать затрат на их изготовление; в помещении по адресу единоличного исполнительного органа.***

***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, ревизионную комиссию (ревизоры) 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.***

***Указанная информация (материалы 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.***

### 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

***Коммерческих организаций, в которых поручитель на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций :***

Наименование полное: ***Общество с ограниченной ответственностью «СПб Лизинг»***

Наименование сокращённое: ***(ООО) «СПб Лизинг»***
Место нахождения: ***г. Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д.118а, лит. М.***
Доля поручителя в уставном капитале дочернего общества: ***10 %***
Доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций дочернего общества: ***10%***

Доля дочернего общества в уставном капитале поручителя: ***0%***

Наименование полное: ***Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Санкт-Петербургские магазины»***
Наименование сокращённое: ***(ООО) «Санкт-Петербургские магазины»***
Место нахождения: ***г. Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д.118а, лит. М.***
Доля поручителя в уставном капитале дочернего общества: ***10 %***
Доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций дочернего общества: ***10%***

Доля дочернего общества в уставном капитале 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, совершенной Поручителем за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг: отсутствуют.***

### 10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах Поручителя

***Кредитные рейтинги Поручителю и/или ценным бумагам Поручителя не присваивались.***

## 10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций Поручителя

Категория акций: ***обыкновенные именные бездокументарные***
Номинальная стоимость каждой акции: ***10 рублей***
Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): ***1 000 850 штук***
Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): ***таких акций нет***
Количество объявленных акций: ***таких акций нет***
Количество акций, находящихся на балансе поручителя: ***таких акций 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: ***таких акций нет***
Государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации:
***1-01-13356-J-001D***

***Права, предоставляемые акциями их владельцам:***

Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав, в том числе:

право участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции с числом голосов, соответствующим количеству принадлежащих ему обыкновенных акций Общества;

право на получение дивидендов Общества;

право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

преимущественное право приобретения акций, продаваемых другими акционерами Общества, по цене предложения другому лицу.

право требовать в установленных законом случаях и порядке выкупа Обществом всех или части принадлежащих ему акций;

преимущественное право приобретения размещаемых Обществом посредством открытой подписки, а также в случаях, в порядке и на условиях, предусмотренных действующим законодательством, – посредством закрытой подписки дополнительных обыкновенных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих ему акций данной категории;

при осуществлении преимущественного права приобретения размещаемых Обществом дополнительных акций Общества и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции Общества, право по своему усмотрению оплатить такие размещаемые эмиссионные ценные бумаги Общества деньгами, если Решение, являющееся основанием для размещения таких эмиссионных ценных бумаг, предусматривает их оплату неденежными средствами;

право в установленном законом порядке требовать от Держателя Реестра акционеров Общества подтверждения его прав на принадлежащие ему акции Общества путем выдачи выписки из Реестра акционеров Общества, которая не является ценной бумагой;

право требовать предоставления ему Обществом выписки из списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, содержащей данные об этом акционере, или справки о том, что он не включен в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров;

право требовать предоставления ему Обществом выписки из списка лиц, имеющих право требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций, содержащей данные об этом акционере, или справки о том, что он не включен в список лиц, имеющих право требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций;

право требовать предоставления ему Обществом выписки из списка лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых Обществом дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, содержащей данные об этом акционере, или справки о том, что он не включен в такой список лиц;

право доступа к документам Общества, определенным Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

право беспрепятственного доступа к информации (материалам), подлежащей обязательному предоставлению акционеру в связи с реализацией им права на участие в Общем собрании акционеров Общества, при подготовке к его проведению;

право обратиться в суд с иском о признании недействительной крупной сделки, а также сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, совершенной Обществом в нарушение установленного законом порядка;

право в установленном законом порядке обжаловать в суде решение, принятое Общим собранием акционеров с нарушением требований закона и настоящего Устава, в случае, если он не принимал участия в Общем собрании акционеров или голосовал против принятия такого решения и указанным решением нарушены его права и законные интересы;

иные права, предусмотренные действующим законодательством.

Акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 1% (одного процента) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право:

требовать от Общества представления им для ознакомления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, при условии, что они включены в такой список;

в установленном законом порядке обратиться в суд с иском к члену Совета директоров, к члену Правления и Генеральному директору Общества о возмещении убытков, причиненных Обществу, в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Акционеры (акционер), зарегистрированные в системе ведения реестра и имеющие в совокупности более 1% (одного процента) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право требовать от держателя Реестра акционеров Общества предоставления им данных из Реестра акционеров Общества об имени (наименовании) зарегистрированных в Реестре акционеров Общества владельцев и о количестве, категории и номинальной стоимости принадлежащих им ценных бумаг.

Акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 2% (двух процентов) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право:

вносить вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров, а также выдвигать кандидатов в Ревизионную комиссию и Счетную комиссию Общества, а также выдвигать кандидата на должность Генерального директора Общества.

Акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 10% (десяти процентов) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право:

требовать проведения внеочередного Общего собрания акционеров Общества по любым вопросам его компетенции;

созвать внеочередное Общее собрание акционеров Общества в случае, если в установленном законом и настоящим Уставом порядке уполномоченным органом Общества не принято Решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества или принято решение об отказе в его созыве;

в установленном законом порядке обжаловать в суде Решение уполномоченного органа Общества об отказе в созыве внеочередного Общего собрания акционеров;

требовать проведения Ревизионной комиссией Общества внеочередной проверки (ревизии) финансово- хозяйственной деятельности Общества;

требовать проведения внеочередной независимой аудиторской проверки деятельности Общества.

Акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 25% (двадцати пяти процентов) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право беспрепятственного доступа к документам бухгалтерского учета Общества.

Иные сведения об акциях: отсутствуют.

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

### 10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Выпуски, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы): ***отсутствуют.***
***Поручитель иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций, не выпускал***

### 10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Выпуски, ценные бумаги которых обращаются: ***отсутствуют.***
***Поручитель иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций, не выпускал***

### 10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства Поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Выпуски, обязательства поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт): ***отсутствуют.***
***Поручитель иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций, не выпускал***

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

***Поручитель не размещал облигаций с обеспечением.***

## 10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

***Поручитель не размещал облигаций с обеспечением.***

### 10.5.1 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

***Поручитель не выпускал облигации с ипотечным кредитованием***

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

***Поручитель осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг самостоятельно.***

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

***Законодательные акты Российской Федерации, действующие на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям поручителя, а при наличии у поручителя иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:***
***Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10.12.03***
***Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98***
***Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00.***

*Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.96*
*Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» №86-ФЗ от 10.07.02*
*Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ.*
*Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (в ред. Федерального закона от 02.01.2000 N 22-ФЗ).*
*Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.*

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

*Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Поручителя регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «НК»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.*

*НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ*

| *Вид дохода* | *Юридические лица* | | *Физические лица* | |
|---|---|---|---|---|
| | *Резиденты* | *Нерезиденты* | *Резиденты* | *Нерезиденты* |
| *Доход от реализации ценных бумаг* | *24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)* | *20%* | *13%* | *30%* |
| *Доход в виде дивидендов* | *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, 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 и/или от долевого участия в других организациях.*

*Налоговая база.*

*Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Поручителем. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.*

*Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.*

*Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:*

*1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;*

*2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;*

*3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.*

*Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.*

*Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству 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

***Решения о выплате, объявлении или начислении дивидендов Поручителем не принималось.***
***Поручитель не осуществлял эмиссию облигаций.***

## 10.10. Иные сведения

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

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

***Приложение №5:***

**Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества** «ДИКСИ – ПЕТЕРБУРГ» за 2003 год.

**Бухгалтерский баланс**
**на 1 января 2004 г.**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №1 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | **49986314** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **7846029045** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **30** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | **384** | |
| **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | |

| Актив | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Нематериальные активы | 110 | **14** | **8** |
| Основные средства | 120 | **41 297** | **44 878** |
| Незавершенное строительство | 130 | **65** | **2 228** |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | | |
| Прочие внеоборотные активы * | 150 | | |
| Итого по разделу 1 | 190 | **41 376** | **47114** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Запасы | 210 | **81 366** | **129 339** |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | **74** | **436** |
| животные на выращивании и откорме | 212 | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | **1 285** | **1 878** |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | **79 982** | **126 501** |
| товары отгруженные | 215 | | |
| расходы будущих периодов | 216 | **25** | **524** |
| прочие запасы и затраты | 217 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | **15 793** | **32 263** |
| 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 | **11 742** | **9 045** |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | **1 821** | **865** |
| в том числе авансы выдынные | 242 | **9 746** | **6 606** |
| прочие | 243 | **175** | **1 574** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | | |
| Денежные средства | 260 | **11 126** | **41 619** |
| Прочие оборотные активы | 270 | | |
| Итого по разделу I! | 290 | **120 027** | **212 266** |
| **БАЛАНС** | 300 | **161 403** | **259 380** |

| ***ПАССИВ*** | | | |
|---|---|---|---|
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | |
| Уставный капитал | | **9** | **9** |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |
| Добавочный капитал | 420 | | |
| Резервный капитал | 430 | **2** | **2** |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | **2** | **2** |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | **4 027** | **6 354** |
| Итого по разделу III | 490 | **4 038** | **6 365** |
| **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 | **30 698** | **-** |
| Кредиторская задолженность | 620 | **126 667** | **253 015** |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 | **121 451** | **240 340** |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | **1 024** | **1 318** |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | **439** | **522** |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | **3 132** | **6 279** |
| авансы полученные | 625 | **423** | **4 412** |
| прочие кредиторы | 626 | **198** | **144** |
| 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 | **157365** | **253015** |
| **БАЛАНС** | 700 | **161 403** | **259 380** |

| **СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** | | | |
|---|---|---|---|
| Арендованные основные средства | 910 | | **11 520** |
| в том числе по лизингу | 911 | | **64** |
| 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 | | | |
| Нематериальные активы, полученные в полъзование | | | |

**Отчёт о прибылях и убытках**
**с 1 января по 31 декабря 2003**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №2 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | **49986314** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **7846029045** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **30** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | **384** | |
| **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | |

| **Наименование показателя** | **строки** | **За отчетный период** | **За аналогичный период предыдущего** |
|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности<br>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | **2 313 080** | **1 313 617** |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, | 020 | **2 013 675** | **1150 113** |
| Валовая прибыль | 029 | **299 405** | **163 504** |
| Коммерческие расходы | 030 | **296 471** | **160 146** |
| Управленческие расходы | 040 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | **2 934** | **3 358** |
| Прочие доходы и расходы<br>Проценты к получению | 060 | | |
| Проценты к уплате | 070 | **864** | |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | | |
| Прочие операционные доходы | 090 | | |
| Прочие операционные расходы | 100 | **3 602** | **4 392** |
| Внереализационные доходы | 120 | **14 253** | **4 901** |
| Внереализационные расходы | 130 | **8 950** | **706** |
| | 135 | | |
| | 136 | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | **3 771** | **3161** |
| Отложенные налоговые активы | 141 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | | |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные | 150 | **707** | **462** |
| | 180 | | |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | **3 064** | **2 699** |
| СПРАВОЧНО<br>Постоянные налоговые | 200 | | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | | |
| Разводненая прибыль (убыток) на акцию | 202 | | |

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

| Наименование показателя | Код строк | За отчетный период | |
|---|---|---|---|
| | | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | *3* | 4 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда* (арбитражного суда) об их | 210 | | |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | | |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | | |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | | |
| Снижение себестоимости материально- производственных запасов на конец отчетного периода | 250 | | |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | | |
| | 270 | | |

Генеральный директор Иордан Д.О.

Главный бухгалтер Абросимова Е.Ф.

## Отчёт об изменениях капитала
## на 1 января 2004 года

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №3 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | **49986314** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **7846029045** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **30** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | **384** | |
| **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | |

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 | | | | | 1403 | 1403 |
| 2002 г. | | X | X | X | | |
| *(предыдущий год)* Изменения в учетной политике | | | | | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств | | X | | X | | |
| | | X | | | | |
| Остаток на 1 января предыдущего года | | | | | 1403 | 1403 |
| Результат от пересчета иностранных валют | | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | | X | X | X | 2535 | 2535 |
| Дивиденды | | X | X | X | | |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | X | X | | | |
| Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций | 121 | | X | X | X | |
| увеличения номинальной стоимости акций | 122 | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | 123 | | X | X | | |
| | | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций | 131 | | X | X | X | |
| уменьшения количества акций | 132 | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | 133 | | X | X | | |
| | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря предыдущего года | | | | | | 3938 |
| 2003 г. | | X | X | X | | |
| *(отчетный год)* Изменения в учетной политике | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Результат от переоценки объектов основных средств | | X | | X | | |
| | | X | | | | |
| Остаток на 1 января отчетного года | 100 | | | | | |
| Результат от пересчета иностранных валют | | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | | X | X | X | 2427 | 2427 |
| Дивиденды | | X | X | X | | |

Форма 0710003 с. 2

| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| наименование | КОД | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Отчисления в резервный фонд | | X | | | | |
| Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций | | | X | X | X | |
| увеличения номинальной стоимости акций | | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | | | X | X | | |
| | | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций | | | X | X | X | |
| уменьшения количества акций | | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | | | X | X | | |
| | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | | | | | 6365 |

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:** резервный капитал | | **2** | | | **2** |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | **2** | | | **2** |
| | | | | | |
| *(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 | | | | | |
| | | | | | |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | | |

Справки

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | | Остаток на конец отчетного периода | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| 1) Чистые активы | 200 | | | | |
| | | 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: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| капитальные вложения во внеоборотные активы | 220 | | | | |
| [1] в том числе: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

***Отчет о движении денежных средств***
**на 1 января 2004 г.**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №4 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | **49986314** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **7846029045** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **30** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | **384** | |
| **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | |

| Показатель | | За отчетный | За аналогичный |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств на начало отчетного года** | | **11 126** | **719** |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности**<br>Средства, полученные от покупателей, заказчиков | | **2 680 738** | **1 529 375** |
| | | | |
| | | | |
| Прочие доходы | | **15 125** | **15 241** |
| Денежные средства, направленные: | | | |
| на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | **-2 536 272** | **-1 473 386** |
| на оплату труда | 160 | **-15 486** | **-11 128** |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | - | - |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | **-70 659** | **-48 268** |
| | | - | - |
| | | - | - |
| на прочие расходы | | **-12 254** | **-20 491** |
| Чистые-денежные средства от текущей деятельности - | | **61 191** | **-8 657** |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности**<br>Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | | |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | | |
| Полученные дивиденды | 230 | | |
| Полученные проценты | 240 | | |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | | |
| | | | |
| | | | |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | | |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | | |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | | |
| | | | |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности**<br>Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | | **221 615** | **176 220** |
| | | | |
| | | | |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | | **252 313** | **160 655** |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | | **0** | **-** |
| | | **0** | **-** |
| | | **0** | **-** |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | | **30 698** | **15 565** |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | **30 493** | **6 908** |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного периода** | | **41 619** | **7 627** |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | | |

# Приложение к бухгалтерскому балансу на 1 января 2004 г.

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №5 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | **49986314** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **7846029045** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **30** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | **384** | |
| **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | |

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 010 | | | | |
| в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 011 | | | | |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 012 | | | | |
| у правообладателя на топологии интегральных микросхем | 013 | | | | - |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | | | | |
| у патентообладателя на селекционные достижения | 015 | | | | |
| Организационные расходы | 020 | 26 | - | - | 26 |
| Деловая репутация организации | 030 | | | - | |
| | | | | - | |
| Прочие | 040 | | | - | |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация нематериальных активов — всего | 050 | 12 | 18 |
| в том числе: | | | |
| | | | |

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Убыло | Наличие на конец отчетного года |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | | | | - | |
| Сооружения и передаточные устройства | | | | | |
| Машины и оборудование | | **37 723** | **16451** | **5 741** | **48 433** |
| Транспортные средства | | **9 201** | **1 798** | **883** | **10116** |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | | | | |
| Рабочий скот | | | | - | |
| Продуктивный скот | | | | - | |
| Многолетние насаждения | | | | - | |
| Другие виды основных средств | | **1 110** | **16 753** | **16 591** | **1 272** |
| Земельные участки и объекты природопользования | | | | | |
| Капитальные вложения на коренное улучшение земель | | | | | |
| Итого | | **48 034** | **35 002** | **-23 215** | **59 821** |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств — всего | 140 | **6736** | **14.942** |
| в том числе: зданий и сооружений | | | |
| машин, оборудования, транспортных средств | | **6070** | **14 247** |
| других | | **666** | **695** |
| 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 | | **10 031** | **11 520** |
| в том числе: | | | |
| | | | |
| | | | |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации | | | |
| **СПРАВОЧНО.** | код | На начало отчетного | На начало предыдущего |
| | 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов основных средств: | | | |
| первоначальной (восстановительной) стоимости | 171 | | |
| амортизации | 172 | | |
| | код | На начало отчетного | На конец отчетного |
| | 2 | 3 | 4 |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации | | | |

Доходные вложения

| Показатель | | Наличие на | | | Наличие на |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | начало отчетного года | | | конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | | | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг | | - | | | - |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | | | | | |
| | | - | | | - |
| Прочие | | - | | | - |
| Итого | | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | код | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация доходных вложений в материальные ценности | | 0 | 0 |

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

| Виды работ | | Наличие на начало отчетного | Поступило | Списано | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего | 310 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| | | - | | - | - |
| | | - | - | - | - |

»

| | код | На начало отчетного | На конец отчетного года |
|---|---|---|---|
| **СПРАВОЧНО.** | 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам | 320 | 0 | 0 |

| | код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы | | 0 | 0 |

Расходы на освоение природных ресурсов

| Показатель | | Остаток на начало отчетного периода | Поступило | Списано | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на освоение природных ресурсов — всего | 410 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |

| | код | На начало отчетного | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| **СПРАВОЧНО.** | 2 | 3 | 4 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Сумма расходов по участкам недр, незаконченным 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 | | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | на начало отчетного года | на конец отчётного периодам | на начало отчётного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 6 |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего | 510 | | | | |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 511 | | | | |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 515 | | | | |
| Ценные бумаги других организаций — всего | 520 | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 521 | | | | |
| Предоставленные займы | 525 | | | | |
| Депозитные вклады | 530 | | | | |
| Прочие | 535 | | | | |
| **Итого** | 540 | | | | |
| **Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:** Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего | 550 | | | | |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 551 | | | | |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 555 | | | | |
| Ценные бумаги других организаций — всего | 560 | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 561 | | | | |
| Прочие | 565 | | | | |
| **Итого** | 570 | | | | |
| **СПРАВОЧНО.** По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки | 580 | | | | |
| По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода | 590 | | | | |

Дебиторская и кредиторская

| Показатель | | Остаток на начало отчетного периода | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | | | |
| 1 | | | |
| **Дебиторская задолженность:** краткосрочная — всего | | | **9 045** |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | **1 821** | **865** |
| авансы выданные | | **9 746** | **6 606** |
| прочая | | **175** | **1 574** |
| долгосрочная — всего | | | |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| авансы выданные | | | |
| прочая | | | |
| **Итого** | | | |
| **Кредиторская задолженность:** краткосрочная — всего | | **157 365** | **253 015** |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | | **121 451** | **240 340** |
| авансы полученные | | **423** | **4 412** |
| расчеты по налогам и сборам | | **3 132** | **6 279** |
| кредиты | | **30 698** | |
| займы | | | |
| прочая | | **1 661** | **1 984** |
| долгосрочная — всего | | | |
| в том числе: кредиты | | | |
| займы | | | |
| | | | |
| | | | |
| **Итого** | | | |

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 2 205 292 | **1** 150 113 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 16 850 | 12 336 |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 5 873 | **4** 457 |
| Амортизация | 740 | 9 695 | **4** 928 |
| Прочие затраты | 750 | 72 436 | 138 425 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 2 310 146 | **1** 310 259 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства | 765 | | |
| расходов будущих периодов | 766 | | |
| резерв предстоящих расходов | 767 | | |
| | | | |

| Показатель | | Остаток на начало отчетного периода | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | | 4 |
| Полученные — всего | | | |
| в том числе: векселя | | | |
| Имущество, находящееся в залоге | | | |
| из него: объекты основных средств | | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | | |
| прочее | | | |
| | | | |
| | | | |
| Выданные - всего | | | |
| в том числе: векселя | | | |
| Имущество, переданное в залог | | | |
| из него: объекты основных средств | | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | | |
| прочее | | | |
| | | | |
| | | | |

Государственная помощь

| Показатель | | Отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| Получено в отчетном году бюджетных средств — всего | 910 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Бюджетные кредиты — всего | | на начало отчетного года | получено за отчетный | возвращено за отчетный | на конец отчетного периода |
| | 920 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»
197374, Санкт-Петербург
ул. Оптиков, 4
Тел/факс: (812) 323-97-25
ИНН 78260029045

**Пояснительная записка**
**Приложение к бухгалтерскому балансу за 2003 год.**

# Закрытое Акционерное общество «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»

1. Информация об Обществе

Общество зарегистрировано Регистрационной палатой администрации Санкт-Петербурга 12 ноября 1998 года, решение № 122808, свидетельство № 76626.

Решением № 137102 от 26 февраля 1999 года зарегистрированы изменения в учредительных документах в связи с переименованием в Закрытое акционерное общество «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»

Уставный капитал составляет 8 500 (Восемь тысяч пятьсот рублей), разделенных на 850 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая. Акции оплачены полностью.

Состав учредителей общества:

Зарытое акционерное общество «Компания Юнилэнд Холдинг», размер вклада данного учредителя 8400 руб., что составляет 840 акций по номинальной цене 10 руб. Доля в Уставном капитале составляет 98,8236%.

Общество ограниченной ответственностью «Северо-Запад», размер вклада 100 руб., что составляет 10 акций по номинальной цене 10 руб. Доля в Уставном капитале составляет 1,1764%.

Юридический адрес: 198005, Санкт-Петербург, ул. 3-я Красноармейская, дом 10/7 литер А.

Общество числиться на учете в налоговом органе с 12.01.1999 года, свидетельство № 0026457 от 25.03.99 по месту нахождения юридического адреса в Адмиралтейской налоговой инспекции г.Санкт-Петербурга.

В соответствии с уставом органами управления поручителя являются:

-Общее собрание акционеров;

-Генеральный директор общества.

Генеральным директором Общества в 2003г. и по настоящее время является Иордан Дмитрий Олегович, на основании решения общего собрания Общества № 20\03-01 от 20.03.2001г. его полномочия продлены до 20.03.2004г.

Общество имеет два расчетных счета:

40702810455230160228 в Северо-Западном Банке Сбербанка РФ Центральное ОСБ г.Санкт-Петербург;

40702810800000000704 в Филиале АБ «Газпромбанке» (ЗАО) г.Санкт-Петербург;

Характеристика структуры и деятельности

Начиная с момента своего основания ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» осуществляло деятельность по розничной торговле продуктами питания и товарами народного потребления. Основной целью и направлением деятельности Общества с 2000 года и до конца 2003 года является создание и развитие сети магазинов под маркой «ДИКСИ», ориентированных на население с низким и средним уровнем доходов.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг составляет

2 313 080= тыс. руб. в том числе:

Розничная торговля в сумме – 2 282 299= тыс. руб.

Розничную торговлю Общество осуществляет через собственную сеть розничных магазинов, количество которых составляет на конец 2003 г. - 33 магазина, 231 контрольно-кассовых машин.

Централизованное снабжение товарами для продажи в собственных магазинах (в том числе и алкогольной продукцией) осуществляется с центрального склада, расположенного по адресу: 197374, СПБ, ул. Оптиков, д.4, принадлежащего Обществу по договору субаренды недвижимости № 4 от 02.05.03г.

Для организации хранения на центральном складе запаса алкогольной продукции Обществом получена лицензия на осуществление закупки, хранения и поставки алкогольной продукции А-631514 от 30.01.02г., действующая до 29.01.05. Для организации перемещения в свою сеть розничных магазинов алкогольной продукции по мере необходимости загрузки товарным запасом, Обществом получен аттестат аккредитации АА № 000009 от 07.03.02 поставщика алкогольной продукции для розничной торговли на территории Санкт-Петербурга. ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» поставляет алкогольную продукцию только в адрес собственной сетевой розничной торговли, действующий до 29.01.05г.

Реализацией алкогольной продукцией оптом Обществом не осуществляется, что отражено в ежегодном

акте проверки Управления министерства РФ по налогам и сборам на соответствие требованиям, предъявленным организациям, осуществляющим закупки, хранение и поставки алкогольной продукции № 21-08\22 от 05.02.03 , № 21-08\13 от 30.01.04 г.

Среднегодовая численность работающих за 2003 год -1306 человека.

Общество осуществляло свою хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации, субъект – г. Санкт-Петербург.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества введена в действие с 01 января 2003 года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

-принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а так же активов и обязательств других предприятий,

-принципа допущения непрерывности деятельности,

-принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Учетной политикой утверждена традиционная систему ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Организация в 2003 году применяла линейный способ начисления амортизации основных средств, амортизация по которому начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования.

Для объектов, принятых к учету в 2003 году применялись единые сроки полезного использования для целей налогового и бухгалтерского учета в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Согласно Учетной политики Обществом в 2003 году применялась оценка запасов и фактической себестоимости, в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 по средней себестоимости.

Затраты учитывались в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Организация ежемесячно рассчитывала пропорциональным способом остаток транспортных расходов, соответствующий остатку нереализованных товаров. Расходы на ремонт основных средств в 2003 году включались в себестоимость по мере их осуществления. Расходы по содержанию собственных автотранспортных средств аккумулируются в течении месяца на счете 29 «Обслуживающие производства», субсчет «Автохозяйство» с последующим ежемесячным списанием.

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация имеет операционные кассы в торговых точках и операционную кассу в офисе и ведет кассовые книги в каждой операционной кассе по установленной форме. При приеме денежных средств за отгруженные (реализованные) товары, работы, услуги организация применяет контрольно-кассовые машины. Организация хранит в своих кассах наличные деньги в пределах общего лимита, установленного банком, в 2003 лимит составил - 4000,00 тыс.руб. Организация сдает, через инкассаторские организации, в банк всю денежную наличность сверх установленного лимита остатка наличных денег во всех операционных кассах, ежедневно по графику.

Согласно Учетной политики для целей налогообложения исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой. Дата возникновения обязательства по уплате НДС, в соответствии с нормами п.1 статьи 167 Налогового кодекса РФ, применялась в 2003 году по мере наступления даты оплаты (поступления денежных средств и других форм оплаты), т.е. день оплаты товара, работ, услуг.

Для ведения налогового учета организация утвердила и применяет двухступенчатую систему налогового учета, при этой системе данные бухгалтерского учета формируются таким образом, что на их основании могут быть сформированы регистры налогового учета с отражением данных, пригодных для заполнения налоговой декларации и регистров налогового учета.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

4.1. Общие показатели

4.1.1. Выручка

В 2003 году по сравнению с предыдущим годом выручка от продаж увеличилась на 76%.

Состав выручки от реализации и изменение в сравнении с предыдущим периодом:

тыс.руб.

| № | Состав выручки | 2003 | 2002 | Изменение выручки | Изменение выручки в % к показателю предыдущего |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | периода |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Торговля товарами | 2 300 700 | 1 311 212 | +989 488 | -75,46 |
| 2 | Оказание услуг | 12 379 | 2 404 | +9 975 | +415,0 |
| 3 | Итого | 2 313 080 | 1 313 617 | +999 463 | +76,1 |
| | | | | | |

Динамика изменения товарооборота в 2002-2003 году по месяцам:

Столь значительный рост выручки определен увеличением количества магазинов, а также увеличением объемов реализации товаров в магазинах.

На начало года количество магазинов было – 24 единицы, на конец года 33 единиц. Общество в течение года открыло 9 новых магазинов.

Фактор сезонности оказал влияние на результаты продаж. В 2003 году, как и в предыдущие годы, наблюдалось снижение объемов продаж в летние месяцы в среднем на 13,4%, вследствие перемещения значительной части покупателей на отдых. Наибольшая активность потребителей приходится на период с ноября по январь, в том числе по причине близости новогодних праздников и иных праздников, приходящихся на этот период.

4.1.2. Расходы, себестоимость

В 2003 году по сравнению с предыдущим финансовым годом расходы общества и себестоимость реализованных товаров также увеличились на 75,08 % .

4.1.3. Прибыль

**Динамика показателей, характеризующих прибыль поручителя за 2002-2003 финансовых лет:**

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2003 г. | 2002 г. |
|---|---|---|
| Выручка, тыс. руб. | 2 313 080 | 1 313 617 |
| Валовая прибыль,тыс. руб. | 299 405 | 163 504 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб | 2 934 | 3 358 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 3 064 | 2 699 |
| Рентабельность продаж, % | 0,13 | 0,25 |
| Рентабельность активов, % | 1,2 | 1,7 |

Из таблицы видно, что в 2003 году валовая прибыль, так же как и выручка от продаж выросла, но с учетом роста себестоимости, только на 83,1%, при этом прибыль от продаж понизилась на – 12,6%. Чистая прибыль в 2003 финансовом году увеличилась на 13,5% за счет увеличения внереализационных доходов на 9 352 тыс.руб. или 190,8%. Анализируя состав внереализационных доходов видим, что в 2003 году 91% всех доходов пришлись на статью дохода – бонусы от поставщиков.

4.2. Анализ финансового состояния Общества

| Наименование показателя | 2002 год | 2003 год | Отклонение | Норматив |
|---|---|---|---|---|
| Чистая прибыль , тыс.руб. | 2 699 | 3 064 | +366 | |
| Выручка, тыс. руб. | 1 313 617 | 2 313 080 | +999 463 | |
| Денежные средства, тыс.руб. | 11 126 | 41 619 | +30 493 | |
| Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб. | 11 742 | 9 045 | -2 697 | |
| Долгосрочна дебиторская задолженность, тыс.руб. | 0 | 0 | 0 | |
| Запасы и затраты, тыс.руб. | 81 366 | 129 339 | +47 973 | |
| Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | 157 365 | 253 015 | +95 650 | |
| Собственные средства, тыс.руб. | 4 038 | 6 365 | +2 361 | |
| Валюта баланса, тыс. руб. | 161 403 | 259 380 | +97 977 | |
| Рентабельность продаж, % | 0,25 | 0,13 | -0,12 | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,07 | 0,16 | +0,09 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Коэффициент промежуточного покрытия | 0,15 | 0,20 | +0,05 | |
| Коэффициент покрытии | 0,66 | 0,71 | +0,05 | |
| Коэффициент финансовой независимости, % | 2,50 | 2,45 | -0,05 | |

В 2003 финансовом году коэффициент рентабельности, определяющий прибыльность общества в сравнении с предыдущем 2002г., снизился. Коэффициент абсолютной ликвидности, определяющий способность общества быстро выполнять свои краткосрочные обязательства вырос на 0,09. Вырос на 0,05% коэффициент промежуточного покрытия, показывающий, сможет ли общество в заданные сроки рассчитаться по своим краткосрочным обязательствам. Также увеличился и коэффициент покрытия, определяющий достаточность ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств. Коэффициент финансовой независимости, характеризующий обеспеченность общества собственными средствами в динамике снизился.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества, прилагаемой к данной пояснительной записке:

форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2003 год;

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2003 год;

форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;

форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;

форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»;

расшифровка основных составляющих всех статей Формы №2;

расшифровка статей баланса;

перечень предприятий дебиторов по состоянию на 31 декабря 2003г

перечень предприятий кредиторов по состоянию на 31 декабря 2003г

заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2003 год, Аудитор – Закрытое акционерное общество «Эконис», Государственная лицензия -№ Е 004562 от 27.06.2003г. Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства Финансов Российской Федерации.

5. Дочерние и зависимые общества

Совместной деятельности с другими организациями Общество не осуществляло.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

6. Заключение

В планы будущей деятельности Общества входит увеличение своей розничной сети путем открытия новых магазинов до 145-160 (при этом число магазинов, работающих в городе Санкт-Петербург составит 110-120, в Ленинградской области - до 35-40 магазинов), а также в других областях Северо-Западного Федерального округа (Новгородской, Вологодской, Мурманской, Архангельской и Псковской областях), сохраняя свое позиционирование в сегменте «дискаунтеров», ориентируясь на потребителей с низким и средним уровнем дохода.

Общество предполагает и далее наращивать объемы товарооборота, увеличивая ассортимент реализуемой продукции, привлекая в свои магазины все большее количество целевых покупателей.

Общество ставит перед собой долгосрочную цель занимать лидирующие позиции среди розничных сетей России, работающих в формате «дискаунтеров».

Генеральный директор Иордан Д.О.

Главный бухгалтер Абросимова Е.Ф.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
**" ЭКОНИС "**
*191180, Санкт-Петербург, Б. Казачий, 10, оф. 4*
р.с. 40702810250000000892 в Литовском фил.
ОАО "Банк Санкт-Петербург" БИК 044030790
к.с. 30101810900000000790

Учредителям
ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» за 2003 год.

**АУДИТОР**

**НАИМЕНОВАНИЕ:** Закрытое Акционерное Общество «ЭКОНИС»

**МЕСТО НАХОЖДЕНИЕ:** 191180, г. Санкт-Петербург, пер. Б. Казачий, д. 10

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:** ОГРН 1027810293455

**ЛИЦЕНЗИЯ:** Лицензия Центральной аттестационно - лицензионной аудиторской комиссии Министерства Финансов Российской Федерации № Е 004562 от 27.06.2003 г. сроком на 5 лет.

Является членом Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов свидетельство № 0005.

**АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

**НАИМЕНОВАНИЕ:** ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»
**МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ:** 198005, г. Санкт-Петербург, ул.3-я Красноармейская,д. 10/7
**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:** ОГРН

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. Ответственность за подготовку и представление данной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным Законом РФ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 г. № 696;

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов;

правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «ЭКОНИС».

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 ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» 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 2003 года включительно.

Генеральный директор
Квалификационный аттестат
по общему аудиту № К 012250 А.И. Гильдингерш

Главный аудитор
Квалификационный аттестат
по общему аудиту № 8454 Л.Д. Терентьева

**Приложение №6:**

**Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества** «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» за 2004 год.

**Бухгалтерский баланс**
На 1 января 2005 года

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Форма №1 по ОКУД** | **0710001** | | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | **49986314** | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **7846029045** | | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **30** | |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | **384** | | |
| **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | | |

| Актив | Код показа | На начало отчетного | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Нематериальные активы | 110 | **8** | **7** |
| Основные средства | 120 | **44 878** | **55 516** |
| Незавершенное строительство | 130 | **2 228** | **9 269** |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | | **2 222** |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | | |
| Итого по разделу **I** | 190 | **47 114** | **67 014** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Запасы | 210 | **129 339** | **174 935** |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | **436** | **6,76** |
| животные на выращивании и откорме | 212 | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | **1 878** | **2 226** |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | **126 501** | **167 555** |
| товары отгруженные | 215 | | |
| расходы будущих периодов | 216 | **524** | **4 478** |
| прочие запасы и затраты | 217 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | **32 263** | **41 419** |
| 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 | **9 045** | **33 822** |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | **865** | **2 733** |
| в том числе авансы выданные | 242 | **6606** | **29 112** |
| прочие | 243 | **1 574** | **1 977** |
| краткосрочные финансовые вложения | 250 | | **21 816** |
| Денежные средства | 260 | **41 619** | **32 331** |
| Прочие оборотные активы | 270 | | |
| Итого по разделу II | 290 | **212 266** | **304 323** |
| **БАЛАНС** | 300 | **259 380** | **371 337** |

| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**<br>Уставный капитал | 410 | **9** | **9** |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | | |
| Добавочный капитал | 420 | | |
| Резервный капитал | 430 | **2** | **2** |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | **2** | **2** |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | **6 354** | **8 715** |
| Итого по разделу III | 490 | **6 365** | **8 726** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**<br>Займы и кредиты | 510 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | | **978** |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | |
| Итого по разделу IV | 590 | **-** | **978** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**<br>Займы и кредиты | 610 | | **31 588** |
| Кредиторская задолженность | 620 | **253 015** | **330 045 v** |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 | **240 340** | **319 355** |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | **1 318** | **1 699** |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | **522** | **621** |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | **6 279** | **766** |
| авансы полученные | 625 | **4 412** | **7 167** |
| прочие кредиторы | 626 | **144** | **437** |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | | |
| Доходы будущих периодов | 640 | | |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | | **I** |
| Итого по разделу V | 690 | **253 015** | **361 633** |
| **БАЛАНС** | 700 | **259 380** | **371 337** |
| | | | |

| **СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** | | | |
|---|---|---|---|
| Арендованные основные средства | 910 | **11520** | **11 684** |
| в том числе по лизингу | 911 | **644** | |
| 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 | **372** | **372** |
| Износ жилищного фонда | 970 | | |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | | |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | | |
| | | | |

# Отчет о прибылях и убытках

за период с 01 января по 31 декабря 2004

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №2 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | **49986314** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **7846029045** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **30** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | **384** | |
| **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | |

| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего |
|---|---|---|---|
| 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 | **3 539 342** | **2 313 080** |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, | 020 | **3 142 413** | **2 013 675** |
| Валовая прибыль | 029 | **396 929** | **299 405** |
| Коммерческие расходы | 030 | **393 980** | **296 471** |
| Управленческие расходы | 040 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | **2 949** | **2 934** |
| **Прочие доходы и расходы** Проценты к получению | 060 | | **1** |
| Проценты к уплате | 070 | | **864** |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | | |
| Прочие операционные доходы | 090 | | |
| Прочие операционные расходы | 100 | **3 757** | **3 602** |
| Внереализационные доходы | 120 | **22 932** | **14 253** |
| Внереализационные расходы | 130 | **18112** | **8 950** |
| | 135 | | |
| | 136 | | |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | **4 012** | **3 771** |
| Отложенные налоговые активы | 141 | **2 222** | |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | **978** | |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные | 150 | **1 297** | **707** |
| | 180 | **1 598** | |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | **2 361** | **3 064** |
| СПРАВОЧНО Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | | |
| Базбвая прибыль (убыток) на акцию | 201 | | |
| Разводненая прибыль (убыток) на акцию | 202 | | |

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

| Наименование показателя | Коя строк | За отчетный период | |
|---|---|---|---|
| | | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | *3* | 4 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда* (арбитражного суда) об их | 210 | | |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | | |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | | |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | | |
| Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода | 250 | | |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой | 260 | | |
| | 270 | | |

**Отчет о движении денежных средств**
**на 1 января 2005 г.**

| Показатель | | За отчетный год | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| наименование | КОД | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств на начало** | | **41 619** | **11 126** |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности**<br>Средства, полученные от покупателей, заказчиков | | **3 989 834** | **2 680 738** |
| | | | |
| | | | |
| Прочие доходы | | **2 485** | **15 125** |
| Денежные средства, направленные: | | | |
| на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных | 150 | **-3 965 735** | **-2 536 272** |
| на оплату труда | 160 | **-19 981** | **-15 486** |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | **-** | **-** |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | **-18 191** | **-70 659** |
| | | **-** | **-** |
| | | **-** | **-** |
| на прочие расходы | | **-6 223** | **-12 254** |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | | **-17811** | **6192** |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности**<br>Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | | |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | | |
| Полученные дивиденды | 230 | | |
| Полученные проценты | 240 | | |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | | |
| | | | |
| | | | |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | **0** | **0** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | **0** | **0** |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | **0** | **0** |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | **0** | **0** |
| | | | |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | | |
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности**<br>Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | | **62 481** | **221 615** |
| | | **23 240** | |
| | | | |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | | **-32 711** | **-252 313** |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | | **0** | **-** |
| | | **-44 487** | **-** |
| | | **0** | **-** |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | | **8 523** | **-30 698** |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | **-9 288** | **30 494** |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного периода** | | **32 331** | **41620** |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | | |

# Отчет об изменениях капитала
# на 1 января 2005 г

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №4 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | **49986314** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **7846029045** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **30** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | **384** | |
| **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | |

**I. Изменения капитала**

| Показатель | | Уставн | Добавочн | Резервн | Нераспред | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего | | | | | **3 938** | **3 938** |
| 2003 г. | | X | X | X | | |
| *(предыдущий год)* | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | | | | | | |
| Результат от переоценки объектов основных | | X | | X | | |
| | | X | | | | |
| Остаток на 1 января | | | | | **3 938** | **3 938** |
| Результат от пересчета | | X | | X | **X** | |
| Чистая прибыль | | X | X | X | **2 535** | **2 427** |
| Дивиденды | | X | X | X | **0** | |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | X | X | | **0** | |
| Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций | 121 | | X | X | **X** | |
| увеличения номинальной стоимости | 122 | | X | X | **X** | |
| реорганизации юридического лица | 123 | | X | X | | |
| | | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций | 131 | **0** | X | X | **X** | **0** |
| уменьшения количества | 132 | **0** | X | X | **X** | **0** |
| реорганизации юридического лица | 133 | **0** | X | X | **0** | **0** |
| | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря | | | | | | **6 365** |
| 2004 г. | | X | X | X | | |
| *(отчетный год)* | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Результат от переоценки объектрв основных | | X | | X | | |
| | | X | | | | |
| Остаток на 1 января отчетного года | 100 | | | | | |
| Результат от пересчета иностранных валют | | X | | X | **X** | |
| Чистая прибыль | | X | X | X | **2361** | **2361** |
| Дивиденды | | X | X | X | **0** | |
| Отчисления в резервный фонд | | X | X | | **0** | |
| Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска | | | X | X | X | |
| увеличения номинальной | | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | | | X | X | | |
| | | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций | | **0** | | X | X | **0** |
| уменьшения количества | | **0** | X | X | X | **0** |
| реорганизации юридического лица | | **0** | X | X | **0** | **0** |
| | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | | | | | **8726** |

## II. Резервы

| Показатель | | Остаток | Поступило | Использо-вано | Остаток |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервы, образованные в соответствии с законодательством:** | | | | **0** | |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | **0** | |
| | | | | **0** | |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | **0** | |
| **Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:** резервный капитал | | **2** | | **0** | **2** |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | **2** | | **.0** | **2** |
| | | | | **0** | |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | **0** | |
| **Оценочные резервы:** | | | | **0** | |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | **0** | |
| | | | | **0** | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | **0** | |
| | | | | **0** | |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | **0** | |

Форма 0710003 с. 3

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Резервы предстоящих расходов:** | | | | **0** | |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | | |
| | | | | **0** | |
| *(наименование резерва)* данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | **0** | |
| | | | | | |

**Справки**

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | | Остаток на конец отчетного периода | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| 1) Чистые активы | 200 | | | | |
| | | 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: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| капитальные вложения во внеоборотные активы | 220 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | | | | | |

Приложение к бухгалтерскому балансу
На 1 января 2005 года

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №5 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | **49986314** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **7846029045** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **30** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | **384** | |
| **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | |

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 010 | | | | |
| в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 011 | | | | |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 012 | | | | |
| у правообладателя на топологии интегральных микросхем | 013 | | | | |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | | | | |
| у патентообладателя на селекционные достижения | 015 | | | | |
| Организационные расходы | 020 | 26 | - | - | **26** |
| Деловая репутация организации | 030 | | | - | |
| | | | | - | |
| Прочие | 040 | | | - | |

| Показатель | | На начало отчетного | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | **4** |
| Амортизация нематериальных активов — всего | 050 | 18 | 19 |
| в том числе: | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**Основные средства**

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | | | | - | |
| Сооружения и передаточные устройства | | | | | |
| Машины и оборудование | | 48 433 | 34 091 | - 18 543 | 63 981 |
| Транспортные средства | | 10116 | 3 745 | 2176 | 11 685 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | | | | |
| Рабочий скот | | | | - | |
| Продуктивный скот | | | | - | |
| Многолетние насаждения | | | | - | |
| Другие виды основных средств | | 1 272 | 16 830 | - 16 830 | 1 272 |
| Земельные участки и объекты природопользования | | | | | |
| Капитальные вложения на коренное улучшение земель | | | | | |
| Итого | | 59 821 | 54 666 | - 37 549 | 76 938 |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств — всего | 140 | 14 942 | 21 420 |
| в том числе: зданий и сооружений | | | |
| машин, оборудования, транспортных средств | | 14247 | 20 603 |
| других | | 695 | 817 |
| 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 | | 11 520 | 11 684 |
| в том числе: | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации | | | |
| **СПРАВОЧНО.** | код | На начало отчетного | На начало предыдущего |
| | 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов основных средств: | | | |
| первоначальной (восстановительной) стоимости | 171 | | |
| амортизации | 172 | | |

| | код | На начало отчетного | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации | | | |

Форма 0710005 с. 3

**Доходные вложения в материальные ценности**

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг | | - | - | - | - |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | | | | | |
| | | - | - | ,- | |
| Прочие | | - | - | - | - |
| Итого | | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | код | На начало отчетного | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация доходных вложений в материальные ценности | | 0 | 0 |

**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.** | код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследователь-ским, опытно-конструкторским и технологическим работам | 320 | 0 | 0 |

| Сумма не давших положительных результатов расходов по на-учно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологи-ческим работам, отнесенных на внереализационные расходы | КОД | За отчетный период | За аналогичный период преды- |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| | | 0 | 0 |

**Расходы на освоение природных ресурсов**

| Показатель | | Остаток на начало отчетного | Поступило | Списано | Остаток на конец отчетного |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на освоение природных ресурсов — всего | 410 | | | *m* | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| в том числе: | | | | | |
| | | | - | - | - |
| | | - | - | - | - |

| **СПРАВОЧНО.** | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по участкам недр, незаконченным 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 | | | |

Форма 0710005 с. 4

**Финансовые вложения**

| Показатель | | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | на начало отчетного года | на конец отчетного периода | на начало отчетного года | на конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего | 510 | | | | |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 511 | | | | |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 515 | | | | |
| Ценные бумаги других организаций — всего | 520 | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 521 | | | | |
| Предоставленные займы | 525 | 0 | 0 | 0 | 21327 |
| Депозитные вклады | 530 | | | | |
| Прочие | 535 | | | | |
| **Итого** | 540 | | | | |
| **Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:** Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего | 550 | | | | |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных | 551 | | | | |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 555 | | | | |
| Ценные бумаги других организаций — всего | 560 | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 561 | | | | |
| Прочие | 565 | | | | S |
| **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 | 590 | | | | |

Форма 0710005 с. 5

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность:** краткосрочная — всего | | **9 045** | **33 822** |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | **865** | **2 733** |
| авансы выданные | | **6 606** | **29 112** |
| прочая | | **1 574** | **1 977** |
| долгосрочная — всего | | | |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| авансы выданные | | | |
| прочая | | | |
| **Итого** | | | |
| **Кредиторская задолженность:** краткосрочная — всего | | **253 015** | **359 313** |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | | **240 340** | **319 355** |
| авансы полученные | | **4412** | **7 167** |
| расчеты по налогам и сборам | | **6 279** | **766** |
| кредиты | | | **31 588** |
| займы | | | |
| прочая | | **1 984** | **437** |
| долгосрочная — всего | | | |
| в том числе: кредиты | | | |
| займы | | | |
| | | | |
| | | | |
| **Итого** | | | |

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|---|
| наименование | КОД | | |
| 1 | 2 | 3 | **4** |
| Материальные затраты | 710 | **2 205 292** | **3 408 173** |
| Затраты на оплату труда | 720 | **12 336** | **21 698** |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | **4 457** | **7 559** |
| Амортизация | 740 | **4 928** | **29 478** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Прочие затраты | 750 | **138 425** | **69 467** |
| Итого по элементам затрат | 760 | **2 365 438** | **3 536 375** |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства | 765 | | |
| расходов будущих периодов | 766 | | |
| резерв предстоящих расходов | 767 | | |

Форма 0710005 с. 5

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

| Показатель наименование | код | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность:** краткосрочная — всего | | **9 045** | **33 822** |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | **865** | **2 733** |
| авансы выданные | | **6 606** | **29 112** |
| прочая | | **1 574** | **1 977** |
| долгосрочная — всего | | | |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| авансы выданные | | | |
| прочая | | | |
| **Итого** | | | |
| **Кредиторская задолженность:** краткосрочная — всего | | **253 015** | **359 313** |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | | **240 340** | **319 355** |
| авансы полученные | | **4412** | **7 167** |
| расчеты по налогам и сборам | | **6 279** | **766** |
| кредиты | | | **31 588** |
| займы | | | |
| прочая | | **1 984** | **437** |
| долгосрочная — всего | | | |
| в том числе: кредиты | | | |
| займы | | | |
| | | | |
| | | | |
| **Итого** | | | |

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

| Показатель наименование | код | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | **4** |
| Материальные затраты | 710 | 2 205 292 | 3 408 173 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 12 336 | 21 698 |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 4 457 | 7 559 |
| Амортизация | 740 | 4 928 | 29 478 |
| Прочие затраты | 750 | 138 425 | 69 467 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 2 365 438 | 3 536 375 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства | 765 | | |
| расходов будущих периодов | 766 | | |
| резерв предстоящих расходов | 767 | | |

Форма 0710005 с. 6

**Обеспечения**

| Показатель наименование | код | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные — всего | | | |
| в том числе: векселя | | | |
| Имущество, находящееся в залоге | | | |
| из него: объекты основных средств | | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | | |
| прочее | | | |
| | | | |
| | | | |
| Выданные - всего | | | |
| в том числе: векселя | | | |
| Имущество, переданное в залог | | | |
| из него: объекты основных средств | | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | | |
| прочее | | | |
| | | | |
| | | | |

**Государственная помощь**

| Показатель наименование | код | Отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| Получено в отчетном году бюджетных средств — всего | 910 | | | | |
| в том числе: | | | | | 1 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | на начало отчетного года | получено за отчетный период | возвращено за отчетный период | на конец отчетного периода |
| Бюджетные кредиты — всего | 920 | | | | |
| в том числе: | | | | | |

ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»
197374, Санкт-Петербург
ул. Оптиков, 4
Тел/факс: (812) 323-97-25
ИНН 78260029045

# Пояснительная записка

## Приложение к бухгалтерскому балансу за 2004 год.

## Закрытое Акционерное общество «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»

1. Информация об Обществе

Общество зарегистрировано Регистрационной палатой администрации Санкт-Петербурга 12 ноября 1998 года, решение № 122808, свидетельство № 76626.

Решением № 137102 от 26 февраля 1999 года зарегистрированы изменения в учредительных документах в связи с переименованием в Закрытое акционерное общество «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»

Уставный капитал составляет 8 500 (Восемь тысяч пятьсот рублей), разделенных на 850 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая. Акции оплачены полностью.

Состав учредителей общества:

Зарытое акционерное общество «Компания Юнилэнд Холдинг», размер вклада данного учредителя 8400 руб., что составляет 840 акций по номинальной цене 10 руб. Доля в Уставном капитале составляет 98,8236%.

Общество ограниченной ответственностью «Северо-Запад», размер вклада 100 руб., что составляет 10 акций по номинальной цене 10 руб. Доля в Уставном капитале составляет 1,1764%.

Юридический адрес: 198005, Санкт-Петербург, ул. 3-я Красноармейская, дом 10/7 литер А.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесен в Единый государственный реестр юридических лиц, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1027810320174, за регистрационным номером №- 2047836004896 от 13.02.2004.

Общество находилось до 15 июня 2004 года на учете в налоговом органе с 12.01.1999 года, свидетельство № 0026457 от 25.03.99 по месту нахождения в Адмиралтейской налоговой инспекции. В соответствии с приказом УМНС по Санкт-Петербургу № 04-29\114 от 26.05.04 Общество с 15.06.04 состоит на учете в Межрайонной инспекции МНС России № 14 по Санкт-Петербургу.

В соответствии с уставом органами управления поручителя являются:

-Общее собрание акционеров;

-Генеральный директор общества.

Генеральным директором Общества в 2004г. и по настоящее время является Иордан Дмитрий Олегович, на основании решения общего собрания Общества № 10\02-04 от 10.02.2004г. его полномочия продлены до 09.02.2006г.

Общество имеет два расчетных счета:

40702810455230160228 в Северо-Западном Банке Сбербанка РФ Центральное ОСБ г.Санкт-Петербург;

40702810800000000704 в Филиале АБ «Газпромбанке» (ЗАО) г.Санкт-Петербург;

Характеристика структуры и деятельности

Начиная с момента своего основания ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» осуществляло деятельность по розничной торговле продуктами питания и товарами народного потребления. Основной целью и направлением деятельности Общества с 2000 года и до конца 2004года является создание и развитие сети магазинов под маркой «ДИКСИ», ориентированных на население с низким и средним уровнем доходов.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг составляет

3 539 342= тыс. руб. в том числе:

Розничная торговля в сумме – 3 483 380= тыс. руб.

Розничную торговлю Общество осуществляет через собственную сеть розничных магазинов, количество которых составляет на конец 2004 г. - 48 магазинов, 336 контрольно-кассовых машин.

Централизованное снабжение товарами для продажи в собственных магазинах (в том числе и алкогольной продукцией) осуществляется с центрального склада, расположенного по адресу: 197374, СПБ, ул. Оптиков, д.4, принадлежащего Обществу по договору субаренды недвижимости № 5 от 01.05.04г.

Для организации хранения на центральном складе запаса алкогольной продукции Обществом получена лицензия на осуществление закупки, хранения и поставки алкогольной продукции А-631514 от 30.01.02г., действующая до 29.01.05. Для

организации перемещения в свою сеть розничных магазинов алкогольной продукции по мере необходимости загрузки товарным запасом, Обществом получен аттестат аккредитации АА № 000009 от 07.03.02 поставщика алкогольной продукции для розничной торговли на территории Санкт-Петербурга. ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» поставляет алкогольную продукцию только в адрес собственной сетевой розничной торговли, действующий до 29.01.05г.

Реализацией алкогольной продукцией оптом Обществом не осуществляется, что отражено в ежегодном акте проверки Управления министерства РФ по налогам и сборам на соответствие требованиям, предъявленным организациям, осуществляющим закупки, хранение и поставки алкогольной продукции № 21-08\06 от 21.01.05, № 21-08\13 от 30.01.04 г.

Среднегодовая численность работающих за 2004 год -1806 человека.

Общество осуществляло свою хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации, субъект – г. Санкт-Петербург.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества введена в действие с 01 января 2004 года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

-принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а так же активов и обязательств других предприятий,

-принципа допущения непрерывности деятельности,

-принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Учетной политикой утверждена традиционная систему ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Организация в 2004 году применяла линейный способ начисления амортизации основных средств, амортизация по которому начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования.

Для объектов, принятых к учету в 2004 году применялись единые сроки полезного использования для целей налогового и бухгалтерского учета в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Согласно Учетной политики Обществом в 2004 году применялась оценка запасов и фактической себестоимости, в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 по средней себестоимости.

Затраты учитывались в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Организация ежемесячно рассчитывала пропорциональным способом остаток транспортных расходов, соответствующий остатку нереализованных товаров. Расходы на ремонт основных средств в 2004 году включались в себестоимость по мере их осуществления. Расходы по содержанию собственных автотранспортных средств аккумулируются в течении месяца на счете 29 «Обслуживающие производства», субсчет «Автохозяйство» с последующим ежемесячным списанием.

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация имеет операционные кассы в торговых точках и операционную кассу в офисе и ведет кассовые книги в каждой операционной кассе по установленной форме. При приеме денежных средств за отгруженные (реализованные) товары, работы, услуги организация применяет контрольно-кассовые машины. Организация хранит в своих кассах наличные деньги в пределах общего лимита, установленного банком, в 2005 лимит составил - 4500,00 тыс.руб. Организация сдает, через инкассаторские организации, в банк всю денежную наличность сверх установленного лимита остатка наличных денег во всех операционных кассах, ежедневно по графику.

Согласно Учетной политики для целей налогообложения исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой. Дата возникновения обязательства по уплате НДС, в соответствии с нормами п.1 статьи 167 Налогового кодекса РФ, применялась в 2004 году по мере наступления даты оплаты (поступления денежных средств и других форм оплаты), т.е. день оплаты товара, работ, услуг.

Для ведения налогового учета организация утвердила и применяет двухступенчатую систему налогового учета, при этой системе данные бухгалтерского учета формируются таким образом, что на их основании могут быть сформированы регистры налогового учета с отражением данных, пригодных для заполнения налоговой декларации и регистров налогового учета.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

## Общие показатели

## Выручка

В 2004 году по сравнению с предыдущим годом выручка от продаж увеличилась на 53%.

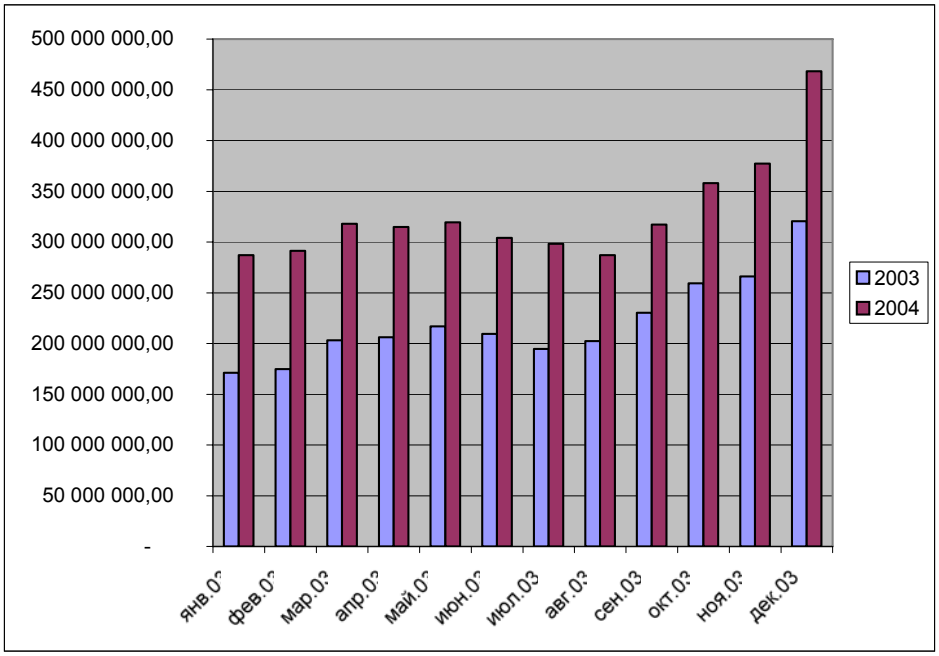
Состав выручки от реализации и изменение в сравнении с предыдущим периодом:

тыс.руб.

| № | Состав выручки | 2003 | 2004 | Изменение | Изменение |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | выручки | выручки в % к показателю предыдущего периода |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Торговля товарами опт | 18 401 | 12 956 | -5 445 | -29,6 |
| 2 | Торговля в розницу | 2 282 299 | 3 483 380 | +1 201 081 | +52,6 |
| 3 | Оказание услуг | 12 379 | 43 006 | +30 627 | +247,0 |
| 4 | Итого | 2 313 080 | 3 539 342 | +1 226 262 | +53,0 |

Динамика изменения выручки от продаж в 2003-2004 году по месяцам:




Столь значительный рост выручки определен увеличением количества магазинов, а также увеличением объемов реализации товаров в магазинах.

На начало года количество магазинов было – 33 единицы, на конец года 48 единиц. Общество в течение года открыло 15 новых магазинов. Среднедневная выручка в 2003 году по одному магазину составила 192 тыс. руб., а в 2004 году уже – 202 тыс. руб., прирост составил 5,2%.

Фактор сезонности оказал влияние на результаты продаж. В 2004 году, как и в предыдущие годы, наблюдалось снижение объемов продаж в летние месяцы в среднем на 14%, вследствие перемещения значительной части покупателей на отдых. Наибольшая активность потребителей приходится на период с ноября по январь, в том числе по причине близости новогодних праздников и иных праздников, приходящихся на этот период.

Расходы, себестоимость

В 2004 году по сравнению с предыдущим финансовым годом расходы общества и себестоимость реализованных товаров также увеличились на 53,1% . Относительное отклонение в целом по расходам и себестоимости продаж относительно достигнутого объема выручки – +2881 тыс. руб. свидетельствует о перерасходе и уменьшении величины прибыли.

Структура и динамика расходов и себестоимости общества за 2003-2004 финансовые года, по статьям в процентах от общих расходов и себестоимости:

%

| № | Наименование статьи затрат | На 01.01.04 | На 01.01.05 |
|---|---|---|---|
| 1 | Сырье и материалы, % | 1,11 | 0,95 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, % | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, % | 1,21 | 1,01 |
| 4 | Топливо, % | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Энергия, % | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Затраты на оплату труда, % | 0,73 | 0,61 |
| 7 | Проценты по кредитам, % | 0,04 | 0,05 |
| 8 | Арендная плата, % | 1,97 | 1,87 |
| 9 | Отчисления на социальные нужды, % | 0,25 | 0,21 |
| 10 | Амортизация основных средств, % | 1,14 | 0,83 |
| 11 | Налоги, включаемые в себестоимость продукции, % | 0,12 | 0,04 |
| 12 | Прочие затраты (пояснить), в т.ч.: % | 93,44 | 94,43 |
| | Внереализационные расходы, % | 0,39 | 0,51 |
| | Себестоимость реализованных товаров, % | 86,66 | 88,31 |
| | Страховые платежи, % | 0,03 | 0,01 |
| | Представительские расходы, % | 0,00 | 0,00 |
| | Информационные и консультационные расходы, % | 0,64 | 0,35 |
| | Коммунальные и электроэнергия, % | 0,10 | 0,13 |
| | Транспортные расходы, % | 1,29 | 1,15 |
| | Ремонт ОС и помещений, % | 1,03 | 1,22 |
| | Экспедиторские расходы, % | 0,82 | 0,69 |
| | Техническое обслуживание, % | 0,08 | 0,07 |
| | Обслуживание и содержание объектов торговли, % | 1,39 | 1,32 |
| | Погрузо-разгрузочные расходы, % | 0,87 | 0,60 |
| | Расходы на рекламу, % | 0,07 | 0,05 |
| | Расходы по найму персонала, % | 0,01 | 0,01 |
| | Иное, % | 0,05 | 0,02 |
| 13 | Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), % | 100 | 100 |

Анализ долей элементов расходов и себестоимости в целом, дает представление о влиянии на динамику прибыли каждого элемента. Из таблицы видно, что в 2004 году по сравнению с предыдущим годом уменьшились расходы по амортизации основных средств за счет уменьшения приобретения ОС меньше 10000 тыс. руб. и соответственно амортизации в размере 100% по ним, но увеличилась себестоимость продаж на 1,65% , за счет увеличения закупочной стоимости товаров. Себестоимость реализованных товаров (продаж) по сравнению с прошлым годом, увеличилась на 56,05%, что значительно опережает рост выручки от продаж (53,0%).

4.1.3. Прибыль

Динамика показателей, характеризующих прибыль поручителя за 2003-2004 финансовых лет:
тыс.руб.

| Наименование показателя | 2003 г. | 2004 г. |
|---|---|---|
| Выручка, тыс. руб. | 2 313 080 | 3 539 342 |
| Валовая прибыль,тыс. руб. | 299 405 | 396 929 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб | 2 934 | 2 949 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 3 064 | 2 361 |
| Рентабельность продаж, % | 0,13 | 0,07 |

| | | |
|---|---|---|
| Рентабельность активов, % | 1,2 | 0,64 |
| | | |

Из таблицы видно, что в 2004 году валовая прибыль, так же как и выручка от продаж выросла, но с учетом роста себестоимости, только на 32,6%, при этом прибыль от продаж – 0,51%. Чистая прибыль в 2004 финансовом году уменьшилась на 22,9% за счет увеличения внереализационных расходов на 9 162 тыс.руб. или 102,4%. Анализируя состав внереализационных расходов видим, что в 2004 году 60% всех расходов пришлась на расходы по ликвидации и списании устаревшего, вышедшего из строя торгового оборудования.

Анализ финансового состояния Общества

| Наименование показателя | 2003 год | 2004 год | Отклонение | Норматив |
|---|---|---|---|---|
| Чистая прибыль , тыс.руб. | 3 064 | 2 361 | -703 | |
| Выручка, тыс. руб. | 2 313 080 | 3 539 342 | +1 226 262 | |
| Денежные средства, тыс.руб. | 41 619 | 32 441 | -9 178 | |
| Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб. | 0 | 21 816 | +21 816 | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб. | 9 045 | 33 822 | +24 777 | |
| Долгосрочна дебиторская задолженность, тыс.руб. | 0 | 0 | 0 | |
| Запасы и затраты, тыс.руб. | 129 339 | 174 935 | +45 596 | |
| Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | 253 015 | 361 633 | +108 618 | |
| Собственные средства, тыс.руб. | 6 365 | 8 726 | +2361 | |
| Валюта баланса, тыс. руб. | 259 380 | 371 337 | +111 957 | |
| Рентабельность продаж, % | 0,13 | 0,07 | -0,06 | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,16 | 0,15 | -0,01 | |
| Коэффициент промежуточного покрытия | 0,20 | 0,24 | +0,04 | |
| Коэффициент покрытии | 0,71 | 0,73 | +0,02 | |
| Коэффициент финансовой независимости, % | 2,45 | 2,35 | -0,10 | |

В 2004 финансовом году коэффициент рентабельности, определяющий прибыльность общества в сравнении с предыдущем 2003г., снизился. Коэффициент абсолютной ликвидности, определяющий способность общества быстро выполнять свои краткосрочные обязательства снизился. Вырос на 0,04% коэффициент промежуточного покрытия, показывающий, сможет ли общество в заданные сроки рассчитаться по своим краткосрочным обязательствам. Также увеличился и коэффициент покрытия, определяющий достаточность ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств. Коэффициент финансовой независимости, характеризующий обеспеченность общества собственными средствами в динамике снизился.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества, прилагаемой к данной пояснительной записке:

форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2004 год;

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2004 год;

форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;

форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;

форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»;

расшифровка основных составляющих всех статей Формы №2;

расшифровка статей баланса;

перечень предприятий дебиторов по состоянию на 31 декабря 2004г

перечень предприятий кредиторов по состоянию на 31 декабря 2004г

заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2004 год, Аудитор – Закрытое акционерное общество «Эконис», Государственная лицензия -№ Е 004562 от 27.06.2003г. Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства Финансов Российской Федерации.

Дочерние и зависимые общества

Совместной деятельности с другими организациями Общество не осуществляло.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

6. Заключение

В планы будущей деятельности Общества входит увеличение своей розничной сети путем открытия новых магазинов до 145-160 (при этом число магазинов, работающих в городе Санкт-Петербург составит 110-120, в Ленинградской области - до 35-40 магазинов), а также в других областях Северо-Западного Федерального округа (Новгородской, Вологодской, Мурманской, Архангельской и Псковской областях), сохраняя свое позиционирование в сегменте «дискаунтеров», ориентируясь на потребителей с низким и средним уровнем дохода.

Общество предполагает и далее наращивать объемы товарооборота, увеличивая ассортимент реализуемой продукции, привлекая в свои магазины все большее количество целевых покупателей.

Общество ставит перед собой долгосрочную цель занимать лидирующие позиции среди розничных сетей России, работающих в формате «дискаунтеров».

Генеральный директор Иордан Д.О.

Главный бухгалтер Абросимова Е.Ф.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
" **ЭКОНИС** "
*191180, Санкт-Петербург, Б. Казачий, 10, оф. 4* р.с.
40702810250000000892 в Литовском фил. ОАО "Банк Санкт-Петербург" БИК 044030790 к.с.
30101810900000000790

Тел. (812)314-81-60

Учредителям
ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**
по финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «ДИКСИ - Петербург»
за 2004 год.

## АУДИТОР

**НАИМЕНОВАНИЕ:** Закрытое Акционерное Общество «ЭКОНИС»

**МЕСТО НАХОЖДЕНИЕ:** 191180, г. Санкт-Петербург, пер. Б. Казачий, д. 10

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:** ОГРН 1027810293455

**ЛИЦЕНЗИЯ:** Лицензия Центральной аттестационно - лицензионной аудиторской комиссии Министерства Финансов Российской Федерации № Е 004562 от 27.06.2003 г. сроком на 5 лет.

Является членом Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов свидетельство № 0005.

**АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

**НАИМЕНОВАНИЕ:** ЗАО «ДИКСИ - Петербург»
**МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ:** 198005, г. Санкт-Петербург, ул. 3-я Красноармейская, д. 10/7, литер. А
**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:** ОГРН

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «ДИКСИ - Петербург» за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «ДИКСИ - Петербург» состоит из:

бухгалтерского баланса;
отчета о прибылях и убытках;
приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. Ответственность за подготовку и представление данной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ЗАО «ДИКСИ - Петербург». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех

существенных аспектах данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным Законом РФ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 г. № 696;

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов;

правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «ЭКОНИС».

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.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «ДИКСИ - Петербург» 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.

Генеральный директор
Квалификационный аттестат
по общему аудиту № К 012250 А.И. Гильдингерш

Главный аудитор
Квалификационный аттестат
по общему аудиту № 8454 Л.Д. Терентьева

Примечание [A.C.1]:

***Приложение №7:***

***Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества*** «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» за 2005 год.

**Приложение**
**к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н**
**(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ**
**от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)**

## Бухгалтерский баланс

**на** 01 января 2006 **20 06 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма № 1 по ОКУД | 0710001 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2006 | 2 | 28 |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | 49986314 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика **7826029045** | ИНН | 7846029045 | | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **ЗАО** | | | | |
| **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | 67 | 30 | |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | 384 | | |
| Местонахождение (адрес) **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А** | | | | |

| | |
|---|---|
| Дата утверждения | |
| Дата отправки (принятия) | |

| Актив | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | |
| Нематериальные активы | 110 | 7 | 6 |
| Основные средства | 120 | 55 516 | 95 029 |
| Незавершенное строительство | 130 | 9 269 | 9 755 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | 283 530 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 2 222 | 4 608 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | | |
| Итого по разделу I | 190 | **67 014** | **392 928** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | |
| Запасы | 210 | **174 935** | **220 103** |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 676 | 1 004 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 2 226 | 2 536 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 167 555 | 210 001 |
| товары отгруженные | 215 | | |
| расходы будущих периодов | 216 | 4 478 | 6 562 |
| прочие запасы и затраты | 217 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | **41 419** | **65 371** |
| 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 | **33 822** | **75 265** |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 2 733 | 5 959 |
| в том числе авансы выдынные | 242 | 29 112 | 65 558 |
| прочие | 243 | 1 977 | 3 748 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | **21 816** | **520** |
| Денежные средства | 260 | **32 331** | **72 336** |
| Прочие оборотные активы | 270 | | |
| Итого по разделу II | 290 | **304 323** | **433 595** |
| **БАЛАНС** | 300 | **371 337** | **826 523** |

| Пассив | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | |
| Уставный капитал | 410 | 9 | 9 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | | |
| Добавочный капитал | 420 | | |
| Резервный капитал | 430 | 2 | 2 |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 2 | 2 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 8 715 | 13 878 |
| Итого по разделу III | 490 | **8 726** | **13 889** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| Займы и кредиты | 510 | | 122 471 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 978 | 978 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | |
| Итого по разделу IV | 590 | **978** | **123 449** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| Займы и кредиты | 610 | **31 588** | **194 656** |
| Кредиторская задолженность | 620 | **330 045** | **493 979** |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 | 319 355 | 474 988 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 1 699 | 2 077 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 621 | 519 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 766 | |
| авансы полученные | 625 | 7 167 | 16 277 |
| прочие кредиторы | 626 | 437 | 118 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | | |
| Доходы будущих периодов | 640 | | **551** |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | | |
| Итого по разделу V | 690 | **361 633** | **689 186** |
| **БАЛАНС** | 700 | **371 337** | **826 524** |

| **СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** | | | |
|---|---|---|---|
| Арендованные основные средства | 910 | 11 684 | 12 527 |
| 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 _____ (подпись) Иордан Д.О. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Абросимова Е.Ф. (расшифровка подписи)

« 28 » марта 20 06 г.

# Отчет о прибылях и убытках

**за 2005 год**

| | | Коды |
|---|---|---|
| Организация | Форма №»2 по ОКУД | 710002 |
| **Закрытое акционерное общество "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | Дата (год. месяц, число) | |
| | по ОКПО | 49986314 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | КПП | 784601001 |
| **7826029045** | ИНН | 7826029045 |
| Вид деятельности | поОКДП | |
| **торгово-закупочная** | по ОКОПФ / ОКФС | 67/30 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | по ОКЕИ | 384 |
| **Закрытое акционерное общество частная** | | |
| Единица измерения: | | |
| **тыс.руб.** | | |

| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | **5 425 237** | **3 539 342** |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | **4 892 335** | **3 142 413** |
| Валовая прибыль | 029 | **532 902** | **396 929** |
| Коммерческие расходы | 030 | 516 565 | 393 980 |
| Управленческие расходы | 040 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | **16 337** | **2 949** |
| **Прочие доходы и расходы** | | | |
| Проценты к получению | 060 | 2 814 | |
| Проценты к уплате | 070 | 9 793 | |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | | |
| Прочие операционные доходы | 090 | | |
| Прочие операционные расходы | 100 | 3 138 | 3 757 |
| Внереализационные доходы | 120 | 1 265 | 22 932 |
| Внереализационные расходы | 130 | 3 077 | 18 112 |
| | 135 | | |
| | 136 | | |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | **4 408** | **4 012** |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 2 386 | 2 222 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | | 978 |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 | **1 631** | **1 297** |
| | 180 | | 1 598 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | **5 163** | **2 361** |
| СПРАВОЧНО | | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | | |
| Разводненая прибыль (убыток) на акцию | 202 | | |

**Расшифровка отдельных прибылей и убытков**

| Наименование показателя | Коя строки | За отчетный период | |
|---|---|---|---|
| | | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | *3* | 4 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда* (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | | |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | 50 | 71 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | | |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | | |
| Снижение себестоимости материально- производственных запасов на конец отчетного периода | 250 | | |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | 19 | 353 |
| | 270 | | |

Руководитель _____ Иордан Д.О.
подпись

Главный бухгалтер _____ Абросимова Е.Ф.
подпись

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н от 14.11.2003)

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200 5 г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма № 3 по ОКУД | 0710003 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 28 | 3 | 2006 |
| Организация ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ" | по ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7826029045 | | |
| Вид деятельности торгово-закупочная | по ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности ЗАО | | | | |
| тыс.руб. | по ОКОПФ/ОКФС | 67 | 30 | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | 384 | | |

## I. Изменения капитала

| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | | 9 | -- | 2 | 6354 | 6365 |
| **200 4 г.** (предыдущий год) | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | | X | X | X | -- | -- |
| Результат от переоценки объектов основных средств | | X | | X | -- | -- |
| | | X | | | | |
| Остаток на 1 января предыдущего года | | 9 | | 2 | 6354 | 6365 |
| Результат от пересчета иностранных валют | | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | | X | X | X | 2361 | 2361 |
| 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 | | 9 | | 2 | 8715 | 8726 |
| **200 5 г.** (отчетный год) | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | | X | X | X | -- | -- |
| Результат от переоценки объектов основных средств | | X | | X | -- | -- |
| | | X | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Остаток на 1 января отчетного года | 100 | 9 | | 2 | 8715 | 8726 |
| Результат от пересчета иностранных валют | | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | | X | X | X | 5163 | 5163 |
| Дивиденды | | X | X | X | ( -- ) | -- |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | X | X | -- | ( -- ) | -- |
| Увеличение величины капитала за счет: | | | | | | |
| дополнительного выпуска акций | 121 | -- | X | X | X | -- |
| увеличения номинальной стоимости акций | 122 | -- | X | X | X | -- |
| реорганизации юридического лица | 123 | -- | X | X | -- | -- |
| | | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: | | | | | | |
| уменьшения номинала акций | 131 | ( -- ) | X | X | X | ( -- ) |
| уменьшения количества акций | 132 | ( -- ) | X | X | X | ( -- ) |
| реорганизации юридического лица | 133 | ( -- ) | X | X | ( -- ) | ( -- ) |
| | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | 9 | -- | 2 | 13878 | 13889 |

**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:** резервный капитал | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | | 2 | -- | ( -- ) | 2 |
| данные отчетного года | | 2 | -- | ( -- ) | 2 |
| | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | | -- | -- | ( ) | -- |
| данные отчетного года | | -- | -- | ( ) | |
| **Оценочные резервы:** | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | | -- | -- | ( ) | -- |
| данные отчетного года | | -- | -- | ( ) | -- |
| | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | | -- | -- | ( ) | -- |
| данные отчетного года | | -- | -- | ( ) | -- |
| | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | | -- | -- | ( ) | -- |
| данные отчетного года | | -- | -- | ( ) | -- |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Резервы предстоящих расходов:** | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| данные отчетного года | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| данные отчетного года | | -- | -- | ( -- ) | -- |

**Справки**

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | | Остаток на конец отчетного периода | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| 1) Чистые активы | 200 | 8726 | | 14440 | |
| | | Из бюджета | | Из внебюджетных фондов | |
| | | за отчетный год | за предыду-щий год | за отчетный год | за предыду-щий год |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено на: | | | | | |
| расходы по обычным видам деятельности - всего | 210 | -- | -- | -- | -- |
| в том числе: | | -- | -- | -- | -- |
| | | -- | -- | -- | -- |
| | | -- | -- | -- | -- |
| капитальные вложения во внеоборотные активы | 220 | -- | -- | -- | -- |
| в том числе: | | -- | -- | -- | -- |
| | | -- | -- | -- | -- |
| | | -- | -- | -- | -- |

Руководитель _____ Иордан Д.О.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Амбросимова Е.Ф.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 200 6 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н от 14.11.2003)

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 5 г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма № 4 по ОКУД | 0710004 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2005 | 12 | 31 |
| Организация ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ" | по ОКПО | 49986314 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 007826029045 | | |
| Вид деятельности торгово-закупочная | по ОКВЭД | 52.2 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности ЗАО | | | | |
| частная | по ОКОПФ/ОКФС | 67 | 30 | |
| Единица измерения: тыс. руб./ | по ОКЕИ | 384/385 | | |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств на начало отчетного года** | | 32331 | 41619 |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** | | | |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | | 6060382 | 3989834 |
| | | | |
| | | | |
| Прочие доходы | | 2469 | 2485 |
| Денежные средства, направленные: | | | |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | ( 5989251 ) | ( 3965735 ) |
| на оплату труда | 160 | ( 26179 ) | ( 19981 ) |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | ( -- ) | ( -- ) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | ( 12910 ) | ( 18191 ) |
| | | ( ) | ( ) |
| | | ( ) | ( ) |
| на прочие расходы | | ( 8692 ) | ( 6223 ) |
| | | | |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | | 25819 | -17811 |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности** | | | |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | -- | -- |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | -- | -- |
| Полученные дивиденды | 230 | --- | --- |
| Полученные проценты | 240 | -- | -- |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | 24953 | -- |
| | | -- | -- |
| | | | |
| 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 | ( 286898 ) | ( -- ) |
| | | | |
| | | | |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | -261945 | -- |

Форма 0710004 с. 2

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности** | | | |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | | 117 | -- |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | | 323745 | 62481 |
| | | | 23240 |
| | | | |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | | ( 47731 ) | ( 32711 ) |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | | ( -- ) | ( -- ) |
| | | ( -- ) | ( 44487 ) |
| | | ( ) | ( ) |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | | 276131 | 8523 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 40005 | 9288 |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного периода** | | 72336 | 32331 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | | |

Руководитель _____ Иордан Д.О. Главный бухгалтер _____ Абросимова Е.Ф.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 200 6 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н от 14.11.2003)

# ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200 5 г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма № 5 по ОКУД | 0710005 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 28 | 3 | 2006 |
| Организация ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ" | по ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7826029045 | | |
| Вид деятельности торгово-закупочная | по ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности ЗАО | | | | |
| тыс.руб. | по ОКОПФ/ОКФС | 67 | 30 | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | 384 | | |

**Нематериальные активы**

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 010 | 15 | -- | ( -- ) | 15 |
| в том числе: | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 011 | -- | -- | ( -- ) | -- |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 012 | 15 | -- | ( -- ) | 15 |
| у правообладателя на топологии интегральных микросхем | 013 | -- | -- | ( -- ) | -- |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | -- | -- | ( -- ) | -- |
| у патентообладателя на селекционные достижения | 015 | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Организационные расходы | 020 | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Деловая репутация организации | 030 | -- | -- | ( -- ) | -- |
| | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Прочие | 040 | 11 | | ( ) | 11 |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация нематериальных активов - всего | 050 | 19 | 20 |
| в том числе: | | | |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | | 15 | 15 |
| Прочие | | 4 | 5 |
| | | | |

Форма 0710005 с. 2

**Основные средства**

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Сооружения и передаточные устройства | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Машины и оборудование | | 3257 | 3371 | ( 216 ) | 6412 |
| Транспорные средства | | 11685 | 6636 | ( 3159 ) | 15162 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | 48284 | 47885 | ( 5753 ) | 90416 |
| Рабочий скот | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Продуктивный скот | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Многолетние насаждения | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Другие виды основных средств | | 13711 | 34591 | ( 27608 ) | 20694 |
| Земельные участки и объекты природопользования | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Капитальные вложения на коренное улучшение земель | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Итого | | 76937 | 92483 | ( 36736 ) | 132684 |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств - всего | 140 | 21421 | 37655 |
| в том числе: | | | |
| зданий и сооружений | | -- | -- |
| машин, оборудования, транспортных средств | | 6622 | 9265 |
| других | | 14799 | 28390 |
| 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 | | 11684 | 12527 |
| в том числе: | | | |
| | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации | | -- | -- |

| | код | На начало отчетного года | На начало предыдущего года |
|---|---|---|---|
| **Справочно.** | 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов основных средств: | | -- | -- |
| первоначальной (восстановительной) стоимости | 171 | -- | -- |
| амортизации | 172 | -- | -- |

| | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации | | -- | -- |

**Доходные вложения в материальные ценности**

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Прочие | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| Итого | | -- | -- | ( -- ) | -- |

| | код | На начало отчетного года | На 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 | 310 | -- | -- | ( -- ) | -- |
| в том числе: | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| | | -- | -- | ( -- ) | -- |

| | код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|---|---|---|---|
| **Справочно.** | 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам | 320 | -- | -- |

| | код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы | | -- | -- |

**Расходы на освоение природных ресурсов**

| Показатель | | Остаток на начало отчетного периода | Поступило | Списано | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на освоение природных ресурсов - всего | 410 | -- | -- | ( -- ) | -- |
| в том числе: | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| | | -- | -- | ( -- ) | -- |
| | | -- | -- | ( -- ) | -- |

| | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| **Справочно.** | 2 | 3 | 4 |
| 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 | | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | на начало отчетного года | на конец отчетного периода | на начало отчетного года | на конец отчетного периода |
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего | 510 | -- | -- | -- | -- |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 511 | -- | -- | -- | -- |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 515 | -- | -- | -- | -- |
| Ценные бумаги других организаций - всего | 520 | -- | -- | -- | -- |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 521 | -- | -- | -- | -- |
| Предоставленные займы | 525 | -- | 283530 | 21816 | 520 |
| Депозитные вклады | 530 | -- | -- | -- | -- |
| Прочие | 535 | -- | -- | -- | -- |
| Итого | 540 | -- | 283530 | 21816 | 520 |
| **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 | | 33822 | 75266 |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | 2733 | 5959 |
| авансы выданные | | 29112 | 65558 |
| прочая | | 1977 | 3749 |
| долгосрочная - всего | | | |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| авансы выданные | | | |
| прочая | | | |
| Итого | | 33822 | 75266 |
| **Кредиторская задолженность:** краткосрочная - всего | | 361633 | 688635 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 319355 | 474988 |
| авансы полученные | | 7167 | 16277 |
| расчеты по налогам и сборам | | 766 | -- |
| кредиты | | 31435 | -- |
| займы | | 153 | 194656 |
| прочая | | 2757 | 2714 |
| долгосрочная - всего | | -- | 122471 |
| в том числе: кредиты | | -- | 122471 |
| займы | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| Итого | | -- | -- |

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 4958235 | 3376247 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 28260 | 12336 |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 7203 | 4457 |
| Амортизация | 740 | 17139 | 4928 |
| Прочие затраты | 750 | 398063 | 138425 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 5408900 | 3536393 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства | 765 | 310 | 348 |
| расходов будущих периодов | 766 | 2084 | 3954 |
| резервов предстоящих расходов | 767 | -- | -- |

**Обеспечения**

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные - всего | | -- | -- |
| в том числе: | | -- | -- |
| векселя | | -- | -- |
| Имущество, находящееся в залоге | | -- | -- |
| из него: | | -- | -- |
| объекты основных средств | | -- | -- |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | -- | -- |
| прочее | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| Выданные - всего | | -- | -- |
| в том числе: | | -- | -- |
| векселя | | -- | -- |
| Имущество, переданное в залог | | -- | -- |
| из него: | | -- | -- |
| объекты основных средств | | -- | -- |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | -- | -- |
| прочее | | -- | -- |
| | | -- | -- |
| | | -- | -- |

**Государственная помощь**

| Показатель | | Отчетный период | | | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 |
| Получено в отчетном году бюджетных средств - всего | 910 | -- | | | -- |
| в том числе: | | | | | |
| | | на начало отчетного года | получено за отчетный период | возвращено за отчетный период | на конец отчетного периода |
| Бюджетные кредиты - всего | 920 | -- | -- | -- | -- |
| в том числе: | | -- | -- | -- | -- |
| | | -- | -- | -- | -- |
| | | -- | -- | -- | -- |

Руководитель _____ Иордан Д.О. Главный бухгалтер _____ Амбросимова Е.Ф.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 200 6 г.

198052, Санкт-Петербург,
Наб. Обводного канала, д. 118-а, лит. «М»
Тел: (812) 324 15 66
Факс: (812) 324 17 82
ИНН 7826029045

**Пояснительная записка**
**Приложение к бухгалтерскому балансу за 2005 год.**
**Закрытое Акционерное Общество «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»**

1. Информация об Обществе

Общество зарегистрировано Регистрационной палатой администрации Санкт-Петербурга 12 ноября 1998 года, решение № 122808, свидетельство № 76626.

Решением № 137102 от 26 февраля 1999 года зарегистрированы изменения в учредительных документах в связи с переименованием в Закрытое акционерное общество «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ».

Уставной капитал составляет 8 500 (Восемь тысяч пятьсот рублей), разделенных на 850 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая. Акции оплачены полностью.

Состав учредителей общества:

Закрытое акционерное общество «Компания Юнилэнд Холдинг», размер вклада данного учредителя 8400 руб., что составляет 840 акций по номинальной цене 10 руб. Доля в Уставном капитале составляет 98,8236%.

Общество ограниченной ответственностью «Северо-Запад», размер вклада 100 руб., что составляет 10 акций по номинальной цене 10 руб. Доля в Уставном капитале составляет 1,1764%.

Юридический адрес: 198005, Санкт-Петербург, ул. 3-я Красноармейская, дом 10/7, лит. А

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесен в Единый государственный реестр юридических лиц, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1027810320174, за регистрационным номером № 2047836004896 от 13.02.2004.

В соответствии с приказом УМНС по Санкт-Петербургу № 04-29/114 от 26.05.2004 Общество с 15.06.2004 состоит на учете в Межрайонной инспекции МНС России по № 14 по Санкт-Петербургу.

В соответствии с уставом органами управления поручителя являются:

- Общее собрание акционеров,
- Генеральный директор Общества.

Генеральным директором Общества в 2005 году являлся Иордан Дмитрий Олегович, на основании решения общего собрания Общества № 10/02-04 от 10.02.2004 года, его полномочия продлены до 09.02.2006.

Общество в 2005 году имело три расчетных счета:

- 40702810455230160228 в Северо-Западном Банке Сбербанка РФ Центральное ОСБ г. Санкт-Петербург,
- 40702810800000000704 в Филиале АБ «Газпромбанке» (ЗАО) г. Санкт-Петербург,
- 40702810500050616501 «НОМОС-БАНК» г. Санкт-Петербург.

2. Характеристика структуры деятельности

Начиная с момента своего основания ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» осуществляла деятельность по розничной торговле продуктами питания и товарами народного потребления. Основной целью и направлением деятельности Общества с 2000 года и до конца 2005 года является создание и развитие сети магазинов под маркой «ДИКСИ», ориентированных на население с низким и средним уровнем доходов.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг составляет

- 5 425 237 тыс. руб. в том числе

Розничная торговля в сумме – 5 338 582 тыс. руб.

Розничную торговлю Общество осуществляет через собственную сеть розничных магазинов, количество которых составляет на конец 2005 г.- 70 магазинов**,** 586 контрольно-кассовых машин.

Центральное снабжение товарами для продажи в собственных магазинах (в том числе и алкогольной продукцией) осуществляется с центрального склада, расположенного по адресу: 197374, Санкт-Петербург, ул. Оптиков, д.4, принадлежащего Обществу по Договору субаренды недвижимости № 7 от 01.04.2005.

Для организации хранения на центральном складе запаса алкогольной продукции Обществом получена лицензия на осуществление закупки, хранения и поставки алкогольной продукции. Для организации перемещения в свою сеть розничных магазинов алкогольной продукции по мере необходимости загрузки товарным запасом, Обществом получен аттестат аккредитации поставщика алкогольной продукции для розничной торговли на территории Санкт-Петербурга. ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» поставляет алкогольную продукцию только в адрес собственной сетевой розничной торговли.

Реализация алкогольной продукцией оптом Обществом не осуществляется. Среднегодовая численность работающих за 2005 год – 2239 человек.

Общество осуществляло свою хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации, субъект – г. Санкт-Петербург.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества введена в действие с 01.01.2005 года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, доверенности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий,
- принципа допущения непрерывности деятельности,
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Учетной политикой утверждена традиционная система ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Организация в 2005 году применяла линейный способ начисления амортизации основных средств, амортизация по которому начисляется равными долями исходя из его полезного использования.

Для объектов, принятых к учету в 2005 году применялись единые сроки полезного использования для целей налогового и бухгалтерского учета в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Согласно Учетной политики Обществом в 2005 году применялась оценка запасов по фактической себестоимости, в соответствии в п. 16 ПБУ 5/01 по средней себестоимости.

Затраты учитывались в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Организация ежемесячно рассчитывала пропорциональным способом остаток транспортных расходов, соответствующий остатку нереализованных товаров. Расходы на ремонт основных средств в 2005 году включались в себестоимость по мере их осуществления. Расходы по содержанию собственных автотранспортных средств аккумулируются в течении месяца на счете 29 «Обслуживание производства», субсчет «Автохозяйство» с последующим ежемесячным списанием.

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация имеет операционные кассы в торговых точках и операционную кассу в офисе и ведут кассовые книги в каждой операционной кассе по установленной форме. При приеме денежных средств за отгруженные (реализованные) товары, работы, услуги организация применяет контрольно-кассовые машины. Организация хранит в своих кассах наличные деньги в пределах общего лимита, установленного банком, в 2005 году лимит составил – 7000 тыс. руб. Организация сдает, через инкассаторские организации, в банк всю денежную наличность сверх установленного лимита остатка наличных денег во всех операционных кассах, ежедневно по графику.

Согласно Учетной политики для целей налогообложения исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой. Дата возникновения обязательства по уплате НДС, в соответствии с нормами п.1 статьи 167 Налогового кодекса РФ, применялась в 2005 году по мере наступления даты оплаты (поступления денежных средств и других форм оплаты), то есть день оплаты товара, работ, услуг.

Для ведения налогового учета организация утвердила и применяет двухступенчатую систему налогового учета, при этой системе данные бухгалтерского учета формируются таким образом, что на их основании могут быть сформированы регистры налогового учета с отражением данных, пригодных для заполнения налоговой декларации и регистров налогового учета.

## 4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

### 4.1. Общие показатели

#### 4.1.1. Выручка

В 2005 году по сравнению с предыдущим годом выручка от продаж увеличилась на 53.28%.

Состав выручи от реализации и изменение в сравнении с предыдущим периодом, тыс. руб.:

| № | Состав выручки | 2004 | 2005 | Изменение выручки | Изменение выручки, % к показателю предыдущего года |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Торговля товарами, опт | 12 956 | 714 | -12 242 | -94,50 |
| 2 | Торговля в розницу | 3 483 380 | 5 338 582 | +1 855 202 | +53,26 |
| 3 | Оказание услуг | 43 006 | 85 941 | + 42 935 | +99,83 |
| 4 | Итого | 3 539 342 | 5 425 237 | + 1 885 895 | +53,28 |

Столь значительный рост выручки определен увеличением количества магазинов, а также увеличением объемов реализации товаров в магазинах.

На начало года количество магазинов было - 48 единицы, на конец года 70 единиц. Общество в течение года открыло 22 новых магазина. Среднедневная выручка в 2004 году по одному магазину составила 202 тыс. руб., а в 2005 году – 212 тыс. руб., прирост составил 4,95 %.

Фактор сезонности оказал влияние на результаты продаж. В 2005 году, как и в предыдущие годы, наблюдалось снижение объемов продаж в летние месяцы в среднем на 14%, вследствие перемещения значительной части покупателей на отдых. Наибольшая активность потребителей приходится на период с ноября по январь, в том числе по причине близости новогодних праздников и иных праздников, приходящихся на этот период.

4.1.2. Прибыль

Динамика показателей, характеризующих прибыль поручителя за 2004-2005 финансовых лет, тыс. руб.:

| Наименование показателя | 2004 | 2005 |
|---|---|---|
| Выручка, тыс. руб. | 3 539 342 | 5 425 237 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 396 929 | 532 902 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 2 949 | 16 337 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 2 361 | 5 163 |
| Рентабельнось продаж, % | 0,08 | 0,30 |

Из таблицы видно, что в 2005 года валовая прибыль, так же как и выручка от продаж выросла. Чистая прибыль в 2005 финансовом году увеличилась на 118,68 %.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества, прилагаемой к данной пояснительной записке:

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2005 год,
Форма № 2 « Отчет о прибылях и убытках» за 2005 год,
Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»,
Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»,
Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»,

Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2005 год, Аудитор – Закрытое акционерное общество «Эконис», Государственная лицензия - № Е 004562 от 27.06.2003, Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства Финансов Российской Федерации.

5. Дочерние и зависимые общества

Совместной деятельности с другими организациями Общество не осуществляло. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

6. Заключение

В планы будущей деятельности Общества входит увеличение своей розничной сети путем открытия новых магазинов до 145-160 (при этом число магазинов, работающих в городе Санкт-Петербурге составит 110-120, в Ленинградской области – до 35-40 магазинов), а также в других областях Северо-Западного Федерального округа (Новгородской, Вологодской, Мурманской, Архангельской и Псковской областях), сохраняя свое

позиционирование в сегменте «дискаунтеров», ориентируясь на потребителей с низким и средним уровнем дохода.

Общество предполагает и далее наращивать объемы товарооборота, увеличивая ассортимент реализуемой продукции, привлекая в свои магазины все большее количество целевых покупателей.

Общество ставит перед собой долгосрочную цель занимать лидирующие позиции среди розничных сетей России, работающих в формате «дискаунтеров».

Генеральный директор Иордан Д.О.

Главный бухгалтер Абросимова Е.Ф.

28.03.2006.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
**“ ЭКОНИС “**

**ECONIS COMPANY LIMITED**
*191180 , Санкт-Петербург, Б. Казачий, 10, оф. 4*
р.с. 40702810250000000892 в Лиговском фил.
ОАО “Банк Санкт-Петербург” БИК 044030790
к.с. 30101810900000000790

Тел. (812) 542-09-20
_____N_____

Учредителям
ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»

# А У Д И Т О Р С К О Е З А К Л Ю Ч Е Н И Е

по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» за 2005 год.

**АУДИТОР**

**НАИМЕНОВАНИЕ:** Закрытое Акционерное Общество «ЭКОНИС»

**МЕСТО НАХОЖДЕНИЕ:** 191180, г. Санкт-Петербург, пер. Б. Казачий, д. 10

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:** ОГРН 1027810293455

**ЛИЦЕНЗИЯ:** Лицензия Центральной аттестационно - лицензионной аудиторской комиссии Министерства Финансов Российской Федерации № Е 004562 от 27.06.2003 г. сроком на 5 лет.

Является членом Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов свидетельство № 0005.

## АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

**НАИМЕНОВАНИЕ:** ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ»

**МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ:** 198005, СПб, ул. 3-я Красноармейская, д.10\7, лит. А
**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:** ОГРН 102781032174

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» состоит из:
   бухгалтерского баланса;
   отчета о прибылях и убытках;
   приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. Ответственность за подготовку и представление данной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности и соответствии

порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным Законом РФ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 г. № 696;

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов;

правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «ЭКОНИС».

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.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» 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.

«___» _____ 2006 г.

Генеральный директор
Квалификационный аттестат
по общему аудиту № К 012250 А.И. Гильдингерш

Главный аудитор
Квалификационный аттестат
по общему аудиту № К018917 Л.Д. Терентьева

***Приложение №8:***

***Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества*** «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» за 1 квартал 2006 года.

## Бухгалтерский баланс

**на** 31 МАРТА 2006 **20 06 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма № 1 по ОКУД | 0710001 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2006 | 4 | 28 |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"** | по ОКПО | 49986314 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика **7826029045** | ИНН | 7826029045 | | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **ЗАО частная** | по ОКОПФ/ОКФС | 67 | 30 | |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | 384 | | |

Местонахождение (адрес) **198005, Санкт-Петербург, 3-я Красноармейская 10/7 А**

| | |
|---|---|
| Дата утверждения | |
| Дата отправки (принятия) | |

| Актив | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | |
| Нематериальные активы | 110 | 6 | 6 |
| Основные средства | 120 | 95 029 | 102 012 |
| Незавершенное строительство | 130 | 9 755 | 9 330 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 283 530 | 433 097 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 4 608 | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | | |
| Итого по разделу I | 190 | **392 928** | **544 445** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | |
| Запасы | 210 | **220 103** | **186 157** |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 1 004 | 1 168 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 2 536 | 1 599 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 210 001 | 177 016 |
| товары отгруженные | 215 | | |
| расходы будущих периодов | 216 | 6 562 | 6 374 |
| прочие запасы и затраты | 217 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | **65 371** | **8 310** |
| 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 | **75 266** | **103 001** |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 5 959 | 8 245 |
| в том числе авансы выдынные | 242 | 65 558 | 92 599 |
| прочие | 243 | 3 749 | 2 157 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | **520** | |
| Денежные средства | 260 | **72 336** | **30 110** |
| Прочие оборотные активы | 270 | | **143 903** |
| Итого по разделу II | 290 | **433 596** | **471 481** |
| **БАЛАНС** | 300 | **826 524** | **1 015 927** |

| Пассив | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | |
| Уставный капитал | 410 | 9 | 9 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | | |
| Добавочный капитал | 420 | | |
| Резервный капитал | 430 | 2 | 2 |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 2 | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 13 878 | 15 255 |
| Итого по разделу III | 490 | **13 889** | **15 266** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| Займы и кредиты | 510 | 122 471 | 120 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 978 | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | |
| Итого по разделу IV | 590 | **123 449** | **120** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| Займы и кредиты | 610 | **194 656** | **448 475** |
| Кредиторская задолженность | 620 | **493 979** | **548 875** |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 | 474 988 | 429 050 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 2 077 | 3 874 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 519 | 2 375 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | - | 95 942 |
| авансы полученные | 625 | 16 277 | 7 634 |
| прочие кредиторы | 626 | 118 | 10 000 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | | |
| Доходы будущих периодов | 640 | **551** | **1 846** |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | | **1 345** |
| Итого по разделу V | 690 | **689 186** | **1 000 541** |
| **БАЛАНС** | 700 | **826 524** | **1 015 927** |

| **СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** | | | |
|---|---|---|---|
| Арендованные основные средства | 910 | 12 527 | 12 791 |
| 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 _____ (подпись) Иордан Д.О. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Абросимова Е.Ф. (расшифровка подписи)

« 28 » марта 20 06 г.

# ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за ***3 месяца*** 200 ***6*** г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма № 2 по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | ***2006*** | ***04*** | ***28*** |
| Организация ***ЗАО "ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ"*** | по ОКПО | ***45539908*** | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | *7826029045* | | |
| Вид деятельности ***торгово-закупочная*** | по ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности ***закрытое акционерное общество*** | по ОКОПФ/ОКФС | | | |
| Единица измерения: ***тыс. руб.*** | по ОКЕИ | 384/385 | | |

| 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 | 1 634 346 | 1 201 191 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | ( 1 463 189 ) | ( 1 084 731 ) |
| Валовая прибыль | 029 | **171 157** | **116 460** |
| Коммерческие расходы | 030 | ( 157 067 ) | ( 114 429 ) |
| Управленческие расходы | 040 | ( ) | ( ) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | **14090** | **2 031** |
| **Прочие доходы и расходы** | | | |
| Проценты к получению | 060 | | |
| Проценты к уплате | 070 | ( 9 229 ) | ( ) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | | |
| Прочие операционные доходы | 090 | | |
| Прочие операционные расходы | 100 | ( 974 ) | ( 1 614 ) |
| Внереализационные доходы | 120 | 2 095 | 1 012 |
| Внереализационные расходы | 130 | ( 415 ) | ( 58 ) |
| Чрезвычайные доходы | 131 | | |
| Чрезвычайные расходы | 132 | ( ) | ( ) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | 5 567 | 1 371 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 978 | |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | ( 4 608 ) | |
| Текущий налог на прибыль | 150 | ( 560 ) | ( 314 ) |
| Инные платежи | | 0 | 268 |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | 1 377 | 789 |
| СПРАВОЧНО | | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 210 | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 220 | | |

Форма 0710002 с. 2

## РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 240 | 485 | 2 | | |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 250 | | | | |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 260 | | | | |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 270 | | | | |
| Отчисления в оценочные резервы | 280 | X | | X | |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 290 | | | | |
| | | | | | |

Руководитель _____ ***Иордан Д.О.*** Главный бухгалтер _____ ***Абросимова Е.Ф.***
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" ***28*** " ***апреля*** 200 ***6*** г.

**Приложение №9:**

**Учетная политика Закрытого акционерного общества**
«ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» на 2003-2006 год.

**ПРИКАЗ № 01**

**г. Санкт-Петербург «31» декабря 2002 года**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н, частью II Налогового кодекса РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Утвердить прилагаемое Положение об учетной и налоговой политике на предприятии.

Генеральный директор _____ /__Д.Иордан_/

**Приказ Генерального директора № 01**
**От «31» декабря 2002 года.**

# ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2003 ГОД

## Раздел I. Общие положения.

Настоящая Учетная политика вводиться в действие с 01 января 2003 года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Основные положения настоящей Учетной политики подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности предприятия.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

-принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а так же активов и обязательств других предприятий,

-принципа допущения непрерывности деятельности,

-принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

**Основанием** для формирования данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические регистры налогового учета;
- Аналитические регистры бухгалтерского учета;
- Специальные расчеты налоговой базы.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

## Раздел II. Организационные аспекты учетной политики.

### 2.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы.

Утвердить бухгалтерскую службу, как структурное подразделение Компании, возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского и налогового учета, руководствуются в своей деятельности действующим законодательством и должностными инструкциями.

Основание: Пункт 2 ст. 6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст. 313 НК РФ
Пункт 7 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н)

### 2.2. Рабочий план счетов.

Утвердить рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94Н от 31.10.00 г.

Основание: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.00г.

## 2.3. Формы первичных документов.

Применять унифицированные формы первичных учетных документов, используемые в деловом обороте организации. Утвердить разработанные самостоятельно формы первичных учетных документов. Не типовые учетные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:
-наименование документа,
-дату составления,
-наименование организации,
-содержание хозяйственной операции,
-измерители хозяйственной операции ( в натуральном и денежном выражении),
-наименование должностей лиц, подписывающих документ, личные подписи и их расшифровки.
Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Основание: Пункт 3 статьи 6, статья 9ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 8 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н)пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98г № 60н) Постановления Госкомстата РФ и др.

## 2.4. Организация документооборота.

Утвердить схему документооборота, сроки прохождения документов и ответственные за их контроль и исполнение.

Основание: Пункт 3 статьи 6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (письмо Минфина от 29.07.83 № 105)
Пункт 8 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н); пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98г № 60н)

## 2.5. Технология обработки данных учетной информации.

Утвердить технологию обработки учетной информации: автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, формирующая учетные регистры на основе данных журнала хозяйственных операций.

Основание: Пункт 8, 19 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н); письмо Минфина РФ от 24.07.92 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»; приказ Минфина РФ от 24.12.98 № 64н «Об утверждении типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

## Уровень централизации и основные принципы обмена информацией со структурными подразделениями.

Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности подразделений ведется с применением единой учетной политики централизованной бухгалтерией.

Основание: Статьи 9 и 19 НК РФ, пункт 33 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н); пункт 10 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98г № 60н)

## 2.7. Система ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Утвердить традиционную систему ведения бухгалтерского учета и отчетности.

## Хранение первичных документов и регистров.

Подготовка первичных документов и регистров к хранению возлагается на бухгалтерскую службу.

# Раздел III. Методологические аспекты учетной политики.

## 3.1. Учет внеоборотных активов.

### 3.1.1. Учет и оценка основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
Единицей налогового учета основных средств является инвентарный объект.
Основание: статья 323 главы 25 Налогового кодекса РФ.
Организация принимает решение о признании инвентарным объектом: объект в целом либо его отдельных элементов в момент поступления объекта в организацию.
В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказания услуг или для управленческих нужд в течении срока, превышающего 12 месяцев.

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

Приказом генерального директора утверждается состав постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса в следствии их физического или морального износа, определения срока полезного использования.

Порядок определения первоначальной стоимости основных средств:

| Вариант поступления | Порядок определения первоначальной стоимости |
|---|---|
| 1. Приобретенные за плату | Определяется как сумма фактических расходов на приобретение |
| | за исключением НДС и иных возмещаемых налогов |
| | |
| 2. Получены безвозмездно | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| | |
| 3. Объекты получены по договорам | Определяется по стоимости ценностей, переданных организацией |
| предусматривающим исполнение | |
| обязательств не денежными ср-ми. | |

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, переоценки.
Основные средства учитываются на счетах бухгалтерского учета – 01 «Основные средства» в разрезе объекта учета, групп (видов) и мест хранения (по материально ответственным лицам).

Организация не проводит добровольную переоценку основных средств но состоянию на 1 января.

Организация в учете, контроле ОС руководствуется инструкцией по документообороту и хранению имущества Предприятия ЗАО «Дикси-СПб».

Основание. Пункт 3.6 ПБУ 6/97 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 03.09.97 №65н); пункт 38 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (приказ Минфина РФ от 20.07.98 № 33н). пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ МФ РФ от 30.03.01 № 26 н)

### 3.1.2. Учет амортизации основных средств.

Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета приостанавливается только в случае перевода объекта на консервацию по решению руководителя организации на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

При учете объектов основных средств стоимостью не более 2000 рублей (на основании письма Минфина РФ № 16-00-14/573 от 27.12.2001 года - стоимостью до 10 тысяч рублей) и со сроком полезного использования менее 12 месяцев организация принимает решение: списывать на затраты стоимость таких объектов по мере отпуска их в производство без начисления по ним амортизации (с обеспечением за балансового учета)

Организация принимает решение о порядке начисления амортизации основных средств: линейный способ, амортизация по которому начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования. По данной статье предприятие утверждает способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по основным средствам: амортизационные отчисления отражаются на счете 02 «Амортизация ОС », первоначальная стоимость объектов не изменяется, остаточная стоимость образуется путем вычитания сумм накопленной амортизации из первоначальной стоимости объекта.

Для объектов, принятых к учету начиная с 2002 года утверждаются единые сроки полезного использования для целей налогового и бухгалтерского учета в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Для объектов, принятых к учету до 2002 года утвердить сроки полезного использования для целей

бухгалтерского учета в соответствии с принятыми нормами на полное восстановление на момент ввода в эксплуатацию.

Основание. Пункт 48 «Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н); пункты 4.1, 4.2, 4.3 ПБУ6/97 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 03.09.97 №65н) пункт 4.4 ПБУ6/97 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 03.09.97 №65н), Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.02г., ст. 10 Закона РФ № 110-ФЗ от 06.08.01 г.

### 3.1.3. Учет выбытия основных средств.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

### 3.1.4. Учет расходов на ремонт основных средств.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» организация принимает решение учитывать затраты на ремонт единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место.

### 3.1.5. Учет основных средств, полученных по договору аренды имущества.

Организация учитывает арендуемые основные средства на за балансовых счетах 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной арендодателем в договоре аренды, в разрезе по контрагентам и объектам учета. В случае, если в договорах не указана стоимость переданных объектов учета, то учетная стоимость определяется как текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Для целей бухгалтерского учета затраты по арендной плате учитываются на счетах затрат. Для случаев, когда договором предусмотрена предоплата, которая может получена арендатором в случае расторжения договора, - указанная сумма подлежит отражению на синтетическом счете 60.

В целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 324 Главы 25 Налогового кодекса РФ, суммы затрат на ремонт арендуемых основных средств отражаются в аналитических данных налогового учета арендатора и включаются в состав прочих расходов в порядке, аналогичном учету расходов на ремонт собственных основных средств.

### 3.1.6. Учет и оценка нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 91н на счете 04 «Нематериальные активы».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается от другого, служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев (п.5 ПБУ 14/2000).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 20 лет. Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной приказом директора.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, предусмотренной договором.

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

Единицей налогового учета нематериальных активов является инвентарный объект (см. статью 323 главы 25 Налогового кодекса РФ).

### 3.1.7. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом особенностей при приобретении следующими способами:

| Вариант поступления | Порядок определения первоначальной стоимости |
|---|---|
| 1. Приобретенные за плату | Определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за |

| | |
|---|---|
| | исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). |
| 2. Вклад в уставный капитал | Денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ |
| 3. Получены безвозмездно (например, по договору дарения) | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| 4. Объекты получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами. | Определяется по стоимости ценностей, переданных (или подлежащих передаче) организацией. |
| 5. Нематериальные активы созданы самой организацией | Определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). |

### 3.1.8. Учет амортизации нематериальных активов.

Организация принимает решение о порядке начисления амортизации нематериальных активов линейным способом, в соответствии с которым амортизация начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования.

По данной статье предприятие утверждает способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам: амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», первоначальная стоимость объектов не изменяется, остаточная стоимость образуется путем вычитания сумм накопленной амортизации из первоначальной стоимости объекта.

Амортизационные отчисления нематериальных активов, поступивших ранее 01 января 2001 года, осуществляются в том порядке, который применялся при принятии этих объектов к учету.

При формировании налоговой базы переходного периода в соответствии со статьей 10 федерального закона № 110-ФЗ от 06.08.2001 года, налогоплательщик обязан включить в состав расходов стоимость активов, числящихся в бухгалтерском учете на счетах учета нематериальных активов, но не относящиеся к таковым в соответствии с положениями главы 25.

### 3.1.9. Учет выбытия нематериальных активов.

Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации, т.е. в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям.

## 3.2. Учет товаров и запасов.

### 3.2.1. Критерий отнесения объектов к материально-производственным запасам.

В соответствии с ПБУ 5/01, организация учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при выполнение работ и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг),
- используемые для управленческих нужд организации,
  покупные товары, используемые для перепродажи

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и

хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

### 3.2.2. Единица учета МПЗ.

В соответствии с ПБУ 5/01, предприятие принимает за единицу учета МПЗ: номенклатурный номер, код товара, наименование запаса, товара, единица измерения.

### 3.2.3. Организация процесса формирования фактической себестоимости МПЗ.

Оценка материально-производственных запасов производится в денежном выражении. В соответствии с

ПБУ 5/01, МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и предусмотренных ПБУ 10/99.

Организация принимает решение об учете формирования фактической себестоимости МПЗ следующим способом: процесс приобретения и заготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счетах 10 "Материалы", по фактическим затратам. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально-ответственным лицам).

При покупке материальных запасов за наличный расчет промежуточным счетом для приходования является счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Отражение суммовых разниц на счете 16 "Отклонение в стоимости МПЗ". Ежеквартально суммовые разницы списываются на счет 90 «Продажи» в сумме приходящейся на реализованные товары, произведенные затраты, и исчисляются по среднему %.

Товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары», в покупную стоимость товаров не включаются транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке. Учет этих затрат ведется на счете 44 "Издержки обращения"

Порядок оценки запасов и фактической себестоимости определяется организацией в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 по средней себестоимости.

Списание накопленных на 16 "Отклонение в стоимости МПЗ" счете суммовых разниц производиться в следующем порядке: пропорционально списанным в отчетном периоде запасам в конце отчетного периода (квартала).

Основание. Комментарии к счету 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерскогоучета, утвержденной приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.00г. Пункт 60 «Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н); пункт 12 ПБУ 5/98 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 15.06.98 № 25н); пункт 3 статьи 4, пункт 2 статьи 7 Закона РФ «О налоге на добавленную стоимость»; статья 5 Закона РФ «О дорожных фондах в Российской Федерации»;

### 3.2.4 Оценка МПЗ при их отпуске в производство, перепродаже или при их ином выбытии.

При отпуске, продажи и ином выбытии МПЗ, товаров они оцениваются по средней себестоимости, по каждом виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

### 3.2.5. Учет формирования резервов под обесценивание материально-производственных запасов.

Организация принимает решение: не формировать резерв под снижение материально-производственных запасов.

### 3.2.6. Учет объектов материально-производственных запасов, переданных в залог.

Имущество, переданное организацией в залог, остается собственностью предприятия. Его стоимость продолжает отражаться на балансе предприятия.

### 3.2.7. Последствия изменений в учетной политике методов учета материально-производственных запасов.

Если организация в приказе об учетной политике изменяет действовавшие раньше нормы и методы учета, в приказе о новой учетной политике необходимо произвести оценку экономических последствий такого изменения.

## 3.3. Учет НДС по приобретенным ценностям.

Учет НДС по приобретенным ценностям ведется на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Для раздельного учета налога на добавленную стоимость организация предусматривает создание субсчетов (и аналитический учет) для следующих видов НДС по приобретенным ценностям:

| Субсчет, субсубсчет, наименование | Аналитика, комментарии |
|---|---|
| 19.1. НДС по приобретенным кап, вложениям ( 01,08, 07 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. Разделять НДС по капвложениям в общем случае и НДС при капитальном строительстве. |
| 19.2. НДС по приобретенным НМА ( 04 ) | Документ |
| 19.3. НДС по командировочным расходам | Документ Суммы НДС по командировочным расходам принимаются |

| | |
|---|---|
| | к вычету в соответствии с пунктом 7 статьи 171 НК РФ. |
| 19.4. НДС по приобретенным ТМЦ ( 10 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. В случае использования материальных ресурсов на производственные и не производственные нужды, сумма налога, подлежащего отнесению на расчеты с бюджетом подлежит распределению расчетным путем. |
| 19.5. НДС по работам и услугам, оказываемые сторонними организациями ( 44) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6. НДС по приобретенным товарам ( 41 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6.10. НДС по приобретенным товарам – 10% | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6.20. НДС по приобретенным товарам – 20% | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.7. НДС по затратам на строительство, выполняемое хозспособом. | Документ. Особенности регистрации в книге покупок такого НДС, см. Постановление 914. |
| 19.8. НДС в качестве налогового агента | Документ. В соответствии с п. 3 ст.171 НК РФ |
| 19.9. НДС по расчетам с безнадежными кредиторами | Документ. |

## 3.4. Учет затрат

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет затрат ведется на счете 44 «Издержки обращения» по статьям в разрезе наименований и экономических элементов, согласно приложению к настоящему Положению.

Расходы по рекламе, связанные с торговой деятельностью, учитываются на счете 44 «Издержки обращения» по статье «расходы на рекламу».

Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортных расходов, соответствующий остатку нереализованных товаров.

Установить нормы командировочных расходов для всех работников предприятия согласно действующему законодательству.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере их осуществления.

Расходы по содержанию собственных автотранспортных средств аккумулируются в течении месяца на счете 29 «Обслуживающие производства», субсчет «Автохозяйство» с последующим ежемесячным списанием на счет затрат.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг ведется без подразделения на прямые и косвенные.

Основание: ПБУ 10/99 «расходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н), пункт 61 «положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в оссийской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), пункты 1.2 2.18 «Методических рекомендаций по бух.учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и фин. Результатов на предприятиях торговли и общ. Питания» (приказ Минфина РФ от 31.10.00 № 94н)

## 3.5. Учет денежных средств.

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация имеет операционные кассы в торговых точках (розничных магазинах) и операционную кассу в офисе и ведет кассовые книги в каждой операционной кассе по установленной форме.

При приеме денежных средств за отгруженные (реализованные) товары, работы, услуги организация применяет контрольно-кассовые машины.

Организация хранит в своих кассах наличные деньги в пределах общего лимита, установленного банком. При необходимости лимит остатка касс пересматриваются. Наличные деньги, полученные предприятиями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке.

Организация сдает, через инкассаторские организации, в банк всю денежную наличность сверх установленного лимита остатка наличных денег во всех операционных кассах, ежедневно по графику.

Организация имеет постоянную денежную выручку и может, по согласованию с обслуживающим банком, расходовать ее на оплату труда и выплату социально-трудовых льгот, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, ГСМ, командировочных расходов, срочных ремонтных работ.

Выдача наличных денег под отчет производится только из кассы офиса.

Пополнение кассы офиса производится из операционных касс магазинов.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

Датой совершения операций с денежными средствами в считается:

| Операция | Дата совершения операции |
|---|---|
| 1) Банковские операции по валютным и расчетным счетам | Дата зачисления денежных средств или их списания со счета организации банком или кредитной организацией. |
| 2) Кассовые операции | Дата оприходования или выдачи денежных знаков в кассу (из кассы) организации |
| 3) Погашение задолженности по суммам, выданным работникам организации под отчет на осуществление определенных расходов | Дата утверждения авансовых отчетов |

Внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе производится:

| Сроки проведения | Случаи применения |
|---|---|
| Ежеквартально | Применяется в текущем режиме |
| Единовременно | При смене кассиров |

Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителей предприятий, главного бухгалтера и кассиров.

Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, описываются в Книге учета ценных бумаг.

Основание: Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40), Закон РФ от 18 июня 1993 г. № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением», постановление Правительства РФ от 30.07.93г № 745 (в редакции от 02.12.00), документы Минфина РФ об установлении формы бланков строгой отчетности.

Указание ЦБР от 14 ноября 2001 г. N 1050-У "Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами поодной сделке",Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" (с изм. и доп. от 27 марта, 3 мая 2000 г.)

## 3.6. Учет расчетов.

### 3.6.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организован на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в разрезе субсчетов:

60.1 «Расчеты с поставщиками за поставленные товары» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.1.0 НДС –0%, 60.1.10 НДС-10%, 60.1.20 НДС-20%, 60.1.АВ «Расчеты с поставщиками товаров по авансам выданным ».

60.2. «Расчеты с поставщиками за работы, услуги» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.2.0 НДС – 0%, 60..2.10 НДС-10%, 60.2.20 НДС-20%, 60.2.АВ «Расчеты с поставщиками работ, услуг по авансам выданным ».

60.3. «Расчеты с поставщиками за ТМЦ» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.3.0 НДС –0%, 60.3.10 НДС-10%, 60.3.20 НДС-20%, 60.3.АВ «Расчеты с поставщиками ТМЦ по авансам выданным ».

60.6. «Расчеты с безнадежными дебиторами»

60.7. «Расчеты с безнадежными кредиторами».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе контрагентов и первичных документов.

### 3.6.2. Расчеты с покупателями и заказчиками.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в разрезе субсчетов:

62.1. «Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, работы, услуги» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 62.1.0 НДС –0%, 62.1.10 НДС-10%, 62.1.20 НДС-20%, 62.1.НП налог с продаж.

62.2. «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 62.2.1 НДС-20%.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется в разрезе контрагентов и первичных документов.

### 3.6.3. Резервы по сомнительным долгам.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам.

### 3.6.4. Расчеты по кредитам и займам.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам.

Порядок отнесения на затраты процентов по заемным средствам определяется в зависимости от цели привлечения кредита или займа:

| Цели кредитования | Учет |
|---|---|
| 1. Цель кредита (займа) - капиталовложение в основное средство или в нематериальный актив. | Уплаченные проценты относятся на увеличение капвложений в приобретаемый актив до момента оприходования соответствующего объекта. После оприходования затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам. |
| 2. Цель кредита (займа) - финансирование строительства у застройщика | Условие включения процентов в стоимость инвестиционных активов - начало процесса строительства. |
| 3. Цель кредита (займа) - приобретение ТМЦ. | Уплаченные проценты учитываются в стоимости соответствующих запасов до момента оприходования, после момента оприходования - затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам. |
| 4. Цель кредита - пополнение оборотных средств | Уплаченные проценты учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов. |

### 3.6.5. Расчеты по налогам и сборам.

Начисление штрафных санкций по налогам и сборам производится бухгалтерской записью по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Начисление штрафных санкций по всем налогам отражать на отдельном аналитическом счете соответствующего субсчета по определенному налогу счета 68 «Расчеты с бюджетом».

Аналитический учет расчетов с бюджетом вести в разрезе различных бюджетов - бюджет РФ, бюджет субъекта федерации (с указанием в аналитике каждого субъекта федерации, в котором имеется обособленное подразделение), различные местные бюджеты (по каждому обособленному подразделению).

### 3.6.6. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

Расчеты по добровольному страхованию учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию».

### 3.6.7. Расчеты с персоналом по оплате труда.

Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику организации.

По кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются суммы:

-оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

-начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

По дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по депонированным суммам").

## 3.6.8. Расчеты с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету 71 ведется в разрезе подотчетных лиц.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 10 рабочих дней предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

## 3.6.9. Расчеты с персоналом по прочим операциям.

Аналитический учет по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" ведется по каждому работнику организации и предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

По счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" открыты субсчета:

На субсчете 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам

На субсчете 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

## 3.6.10. Расчеты с учредителями.

Аналитический учет по счету 75 "Расчеты с учредителями" ведется по каждому учредителю (участнику).

## 3.6.11. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

По данной статье предприятие утверждает рабочий план счета с необходимым количеством уровней субсчетов и (или) аналитических признаков.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)(с изменениями от 7 мая 2003 г.)

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)(с изменениями от 7 мая 2003 г.) Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01 (утв. приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. N 60н) Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40)

## 3.7. Учет капитала.

## 3.7.1. Счет 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

### 3.7.2. Использование прибыли на формирование резервного фонда (капитала)

Учет по счету 82 «Резервный капитал» ведется для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

### 3.7.3. Счет 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организовать таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

### 3.7.4. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организован с учетом формирования информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

### 3.7.5. Счет 86 «Целевое финансирование»

К средствам целевого финансирования относятся средства, получаемые организациями на строго определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения.

Порядок отражения в бухгалтерском учете средств государственной помощи определен в ПБУ 13/2000.

Исходя из принципов формирования показателей бухгалтерского баланса (пункт 19 ПБУ 4/99) активы и обязательства подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

## 3.8. Учет финансовых результатов.

По данной статье Положения об учетной политике предприятие утверждает принцип отнесения тех или иных видов доходов и расходов организации к доходам и расходам по основному виду деятельности или к доходам и расходам от прочих операций.

### 3.8.1. Учет продаж.

Как минимум, рабочий план счетов должен предусмотреть обособленный учет следующих видов выручки (исходя из требований налоговой отчетности):

- Выручка от экспорта;
- Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- Выручка от реализации покупных товаров.

По данной статье положения об учетной политике предприятие утверждает необходимое количество уровней субсчетов и аналитических признаков для отражения операций по обобщению информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, *когда это не является предметом деятельности организации*, относятся к операционным доходам.

Суммовые разницы по доходам от основных видов деятельности для целей налогообложения прибыли (при методе начислений) могут признаваться (в зависимости от момента возникновения):

| Варианты | Комментарии |
|---|---|
| 1. Возникшие в пределах налогового периода (года) - в составе доходов по основным видам деятельности при возникновении. | Возможность применения такого варианта вытекает из пункта 2 статьи 249 главы 25 НК РФ: «выручка… определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, работы, услуги…» Соответствует правилам бухгалтерского учета. |
| 2. Возникшие позже даты формирования дохода для целей налогообложения - в составе внереализационных доходов. | Возможность применения такого подхода вытекает из того, что в соответствии с пунктом 1 статьи 271 главы 25 НК РФ: «…доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств…» |

### 3.8.2. Учет прочих доходов и расходов.

*Прочие доходы* - это доходы иные, чем выручка, статьи, которые отвечают определению дохода, при этом они могут как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Как минимум, рабочий план счетов должен предусмотреть обособленный учет следующих видов прочих

доходов (расходов), относимых для целей налогообложения прибыли к доходам от реализации:

- Доходы (расходы) при реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
- Доходы (расходы) при реализации амортизируемого имущества;
- Доходы (расходы) при реализации прочего имущества;
- Доходы (расходы) при реализации права требования до наступления срока платежа;
- Доходы (расходы) при реализации права требования после наступления срока платежа.
- Доходы (расходы) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

*Прочие расходы* - это расходы иные, чем расходы, возникающие от обычных видов деятельности, при этом они могут как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Для обобщения информации о *прочих доходах и расходах* (операционных, внереализационных и чрезвычайных) отчетного периода предназначен синтетический счет 91 «прочие доходы и расходы» Плана счетов. Субсчета и аналитические признаки по данному синтетическому счету организация назначает исходя из интересов заинтересованных пользователей (специалистов бухгалтерского учета, специалистов налогового учета, специалистов планово-экономических подразделений, специалистов внутренних ревизионных комиссий и т.п.).

### 3.8.3. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат ли они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

### 3.8.4. Учет расходов будущих периодов.

При принятии решения об отнесении расходов к расходам будущих периодов, необходимо руководствоваться принципом соответствия периодов, в которых был произведен расход, с теми экономическими выгодами, которые от него получены. Сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты на производство (продажу) или другие источники, регулируются организацией самостоятельно, если другое не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту.

Организация (по собственному выбору) принимает решение об открытии необходимого количества субсчетов (или аналитических признаков счета), исходя из видов производимых расходов.

### 3.8.5. Учет доходов будущих периодов.

Аналитический учет по доходам будущих периодов ведется в разрезе их видов (арендная плата, плата за коммунальные услуги, суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц и т.п.)

### 3.8.6. Прибыли и убытки.

Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

По данной статье предприятие может предусмотреть специальные формы и критерии аналитической оценки финансовых результатов (например, может быть предусмотрено отражение в отчетности для таких пользователей, как акционеры, показателя прибыли в расчете на денежную единицу вложений).

## Раздел IV. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

### 4.1. Ответственность за проведение инвентаризаций.

Ответственность за проведение инвентаризации законодательство РФ возлагает на руководителя предприятия (например, генерального директора).

### 4.2. Сроки проведения инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждается график и случаи проведения инвентаризаций активов и обязательств (или их части) организации на год.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяется руководителем организации и могут быть утверждены в рамках приказа об учетной политике. Инвентаризация основных средств может производиться раз в три года, библиотечных фондов - раз в пять лет. Случаи, в которых проведение инвентаризации обязательно, также целесообразно включить в приказ об учетной политике.

### 4.3. Состав инвентаризационной комиссии.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем организации в приказе, распоряжении.

Для проведения инвентаризации в организации может создаваться (по выбору организации):

| Варианты | Комментарии |
|---|---|
| 1. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия | Наиболее общий случай, позволяющий членам комиссии накапливать опыт и навыки проведения инвентаризаций. |
| 2. Рабочие инвентаризационные комиссии | Можно рекомендовать при больших объемах работ для одновременного проведения инвентаризаций. |
| 3. Обязанности инвентаризационной комиссии возлагаются на ревизионную комиссию | Можно рекомендовать при наличии ревизионной комиссии и при небольших объемах инвентаризационных работ. |

### 4.4. Данные, предоставляемые материально - ответственными лицами.

До начала проведения инвентаризации материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию все расходные и приходные документы на имущество, о чем дают расписку инвентаризационной комиссии.

В рамках данного раздела утверждается график и порядок передачи названных документов должностными материально-ответственными лицами.

### 4.5. Обеспечение условий, обеспечивающих полную и точную проверку фактических активов и обязательств.

В рамках данной статьи руководитель организации может распределить ответственность за обеспечение необходимых условий инвентаризации между должностными лицами предприятия.

### 4.6. Документальное оформление хода инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждаются виды документов, оформляемых в ходе инвентаризации и ответственные за их исполнение.

### 4.7. Порядок учета активов в пути.

В рамках данной статьи (на усмотрение организации):

| Варианты | Комментарии |
|---|---|
| 1. Инвентаризация производится с разрешением движения материально-производственных запасов. | Решение о проведении инвентаризации с разрешением движения материально-производственных запасов принимается при длительном проведении инвентаризации производственных запасов в исключительных случаях. |
| 2. Инвентаризация производится с запретом движения материально производственных запасов. | В общем случае во время проведения инвентаризации движение материально производственных запасов запрещено. |

### 4.8. Документальное оформление результатов инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждаются виды документов, оформляемых по результатам инвентаризации, ответственные за их исполнение, а также сроки их исполнения.

### 4.9. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.

В рамках данной статьи утверждается порядок урегулирования расхождений данных о фактическом наличии активов и обязательств, выявленных результатами инвентаризации, и соответствующими данными бухгалтерского учета. В разделах этой стати описываются процедуры регулирования убылей, излишков, недостач и т.п.

## Раздел V. Отражение событий после отчетной даты.

### 5.1. Определение События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

### 5.2. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской

**отчетности**

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация должна указать на это. Если событие после отчетной даты свидетельствует о возникших после отчетной даты изменениях хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, то информация об этом раскрывается только в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

# Раздел VI. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности.

## 6.1. Определения условного факта хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

## 6.2. Отражение последствий условных фактов в бухгалтерской отчетности организации.

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Правильность расчета и обоснованность резерва подлежит инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке.

## 6.3. Оценка последствий условных фактов

При оценке величины условного обязательства организация выбирает один из способов:

| Способ | Комментарии |
|---|---|
| 1. Выбор из некоторого набора значений | В качестве оценки условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность. |
| 2. Выбор из интервала значений | В качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала. |
| 3. Выбора из определенного набора интервалов значений. | Сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства. |

**Приложение к приказу Генерального директора № 01**
**от «31» декабря 2002 года.**
**«ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2003 ГОД»**

# Раздел VII. Учетная политика для целей налогообложения.

## Общие положения.

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером;

Основная база для получения и обобщения информации о событиях финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях определения объектов налогообложения организация утверждает данные регистров бухгалтерского учета, на основании которых формируются налоговые регистры по налогу на прибыль.

## 7.2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость.

Утвердить дату возникновения обязательства по уплате НДС в соответствии с нормами п.1 статьи 167 Налогового кодекса РФ по мере наступления даты оплаты (поступления денежных средств и других форм оплаты), т.е. день оплаты товара.

Данный метод распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС утверждается головное предприятие в полном объеме, согласно письма МНС РФ от 12.02.2001 № ВГ-6-03/130 по месту государственной регистрации.

Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст.149 Налогового кодекса РФ:

Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится - ежемесячно;

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

Генеральный директор

Управляющий отделом сбыта

Управляющий отделом развития

Главный бухгалтер

Финансовый директор.

Утвердить ведение книг покупок и продаж с использованием автоматизированных средств учета, по истечении отчетного периода книги покупок и продаж распечатываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Утвердить формирование и хранение счетов фактур по розничной реализации и по возвратам покупателям в электронном виде, по подразделением организации (розничным магазинам). При этом нумерация счетов фактур по магазинам производится с присвоением индексов и номеров.

Основание: Часть 2 Раздел VIII. Федеральные налоги Глава 21. Налог на добавленную Стоимость. Налогового кодекса РФ.

## 7.3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на имущество.

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, отражаемой в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2003 г

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

- 04 "Нематериальные активы" (за минусом суммы амортизации на счете 05 "Амортизация нематериальных активов");

- 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчета 08-3 "Строительство объектов основных средств", 08-4 "Приобретение объектов основных средств", 08-5 "Приобретение нематериальных активов");

- 07 "Оборудование к установке";

- 10 "Материалы";

- 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

- 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей";

- 29 "Обслуживающие производства и хозяйства";

- 41 "Товары"

- 44 "Расходы на продажу";

- 97 "Расходы будущих периодов";

Основание: Закон РФ от 13 декабря 1991 г. N 2030-1"О налоге на имущество предприятий"

## 7.4. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу с продаж.

Организация утверждает порядок исполнения обязанностей налогоплательщика и порядок учета дохода по налогу с продаж:

-реализуя через розничные магазины льготные категории товаров, т.е. товары которые не являются объектами налогообложения в соответствии со статьей 350 НК РФ, организация учитывает доход от продаж льготируемых и нельготируемых товаров путем введения в справочнике товаров дополнительного параметра - «НП», таким образом по каждому наименованию товара определен статус и ставка налога с продаж.

-статус льготируемых и нельготируемых товаров определяет сотрудник бухгалтерии при вводе новой номенклатуры товара на основании приходных документов. Продажные цены определяются специалистами отдела маркетинга и закупок с учетом НСП.

-декларация по налогу с продаж формируется по каждому магазину на основании отчета, в котором указывается реализация за месяц в количественном и суммовом разрезе (товарооборот) по каждому наименованию проданного товара, ставки НСП, сумм НСП.

-учитывая обязанность уплаты налога с продаж в местные муниципальные объединения (местные органы управления) магазины, как обособленные подразделения, регистрируются организацией в налоговых органах г. Санкт-Петербурга по месту нахождения (договор аренды, субаренды), в соответствии со статьей 354 НК РФ
-Налог перечисляется налогоплательщиками в бюджет Санкт-Петербурга и бюджеты муниципальных образований двумя платежными поручениями по ставкам, установленным Законом Санкт-Петербурга от 30 октября 2002 года N 535-56 "О бюджете Санкт-Петербурга на 2003 год".

Основание: Раздел IX. Региональные налоги и сборы. Глава 27. Налог с продаж. Налогового кодекса РФ.

## Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на доходы физических лиц.

Организация, как налоговый агент, имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и не имеет отдельного расчетного счета, исчисляет и перечисляет удержанные суммы налога по месту своего нахождения.

Основание: Глава 23. Налог на доходы физических лиц. Налогового кодекса РФ.

### Методические аспекты налоговой учетной политики по единому социальному налогу.

Организация, имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и не имеет отдельного расчетного счета, исчисляет и перечисляет обязанности по уплате налога (авансового платежа по налогу), а также обязанности по предоставлению расчетов по налогу и налоговых деклараций по месту своего нахождения.

Основание: Глава 24. Единый социальный налог. Налогового кодекса РФ

## 7.7. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль.

### 7.7.1. Регистры налогового учета в целях определения налогооблагаемой прибыли.

Организация утверждает собственные, разработанные на предприятии формы регистров налогового учета, с учетом требования к регистрам налогового учета, изложенные в статье 313 главы 25 Налогового кодекса РФ, с учетом расшифровок из регистров бухгалтерского учета, с целью максимального сближения данных бухгалтерского и налогового учета и подтверждения налоговых данных.

### 7.7.2. Выбор метода учета доходов и расходов.

Организация применяет метод начислений для учета доходов и расходов.

### 7.7.3. Выбор системы формирования данных регистров налогового учета

Для ведения налогового учета организация утверждает двухступенчатую систему налогового учета при этой системе данные бухгалтерского учета формируются таким образом, что на их основании могут быть сформированы регистры налогового учета с отражением данных, пригодных для заполнения налоговой декларации

### 7.7.4. Выбор порядка уплаты авансовых платежей.

Организация утверждает порядок уплаты авансовых платежей по прибыли внутри года ежемесячно в срок до 28 числа каждого месяца. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата. В первом квартале 2003 года авансовые платежи подлежат уплате исходя из суммы налога, подлежащего уплате за 3 квартал 2002 года.

### Порядок формирования резервов в соответствии со статьей 25 налогового кодекса.

Организация не формирует резервов, предусмотренных нормами главы 25 налогового кодекса.

### 7.7.6. Метод оценки сырья и материалов, при списании их стоимости на расходы.

Организация выбирает методов оценки сырья и материалов в соответствии с пунктом 6 статьи 254, утвержденный для целей бухгалтерского учета – по средней себестоимости.

### 7.7.7. Метод оценки покупных товаров, при писании их стоимости на расходы.

Организация выбирает методов оценки покупных товаров, при списании их стоимости на расходы в соответствии с методом, указанным в пункте 1 статьи 268 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – по средней себестоимости.

### 7.7.8. Метод оценки ценных бумаг, при списании их стоимости на расходы.

По данной статье предприятие утверждает метод, указанный в пункте 9 статьи 280 НК РФ - ФИФО

### 7.7.9. Метод начисления амортизации основных средств.

По данной статье предприятие утверждает один из методов, указанных в пункте 1 статьи 259 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – линейный. Для целей налогообложения прибыли установить, что

распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

### 7.7.10. Метод начисления амортизации нематериальных активов.

По данной статье предприятие утверждает один из методов, указанных в пункте 1 статьи 259 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – линейный.

### 7.7.11. Метод списания расходов на ремонт основных средств.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

### 7.7.12. Метод списания представительских расходов.

По данной статье 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.

### 7.7.13. Метод списания расходов на рекламу.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли, расходы на виды рекламы, перечисленные в п.4 ст.264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст.249 Налогового кодекса РФ.

### 7.7.14. Выбор отнесения оплаты за аренду.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и временное владение и пользование имущества считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

### 7.7.15. Выбор учетной политики для целей налогообложения убытков.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в 2003 г. 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 деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

Генеральный директор Д.О. Иордан

Главный бухгалтер Е.Ф. Абросимова

# ПРИКАЗ № 01

г. Санкт-Петербург «31» декабря 2003 года

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н, частью II Налогового кодекса РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Утвердить прилагаемое Положение об учетной и налоговой политике на предприятии.

Генеральный директор _____ /__Д.Иордан_/

**Приказ Генерального директора № 01**
**От «31» декабря 2003 года.**

# ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2004 ГОД

## Раздел I. Общие положения.

Настоящая Учетная политика вводиться в действие с 01 января 2004 года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Основные положения настоящей Учетной политики подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности предприятия.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

-принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а так же активов и обязательств других предприятий,

-принципа допущения непрерывности деятельности,

-принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Основанием для формирования данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические регистры налогового учета;
- Аналитические регистры бухгалтерского учета;
- Специальные расчеты налоговой базы.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

## Раздел II. Организационные аспекты учетной политики.

### 2.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы.

Утвердить бухгалтерскую службу, как структурное подразделение Компании, возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского и налогового учета, руководствуются в своей деятельности действующим законодательством и должностными инструкциями.

Основание: Пункт 2 ст. 6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст. 313 НК РФ
Пункт 7 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н)

### 2.2. Рабочий план счетов.

Утвердить рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94Н от 31.10.00 г.

Основание: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.00г.

## 2.3. Формы первичных документов.

Применять унифицированные формы первичных учетных документов, используемые в деловом обороте организации. Утвердить разработанные самостоятельно формы первичных учетных документов. Не типовые учетные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:
-наименование документа,
-дату составления,
-наименование организации,
-содержание хозяйственной операции,
-измерители хозяйственной операции ( в натуральном и денежном выражении),
-наименование должностей лиц, подписывающих документ, личные подписи и их расшифровки.
Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Основание: Пункт 3 статьи 6, статья 9ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 8 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н)пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98г № 60н) Постановления Госкомстата РФ и др.

## 2.4. Организация документооборота.

Утвердить схему документооборота, сроки прохождения документов и ответственные за их контроль и исполнение.

Основание: Пункт 3 статьи 6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (письмо Минфина от 29.07.83 № 105)
Пункт 8 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н); пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98г № 60н)

## 2.5. Технология обработки данных учетной информации.

Утвердить технологию обработки учетной информации: автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, формирующая учетные регистры на основе данных журнала хозяйственных операций.

Основание: Пункт 8, 19 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н); письмо Минфина РФ от 24.07.92 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»; приказ Минфина РФ от 24.12.98 № 64н «Об утверждении типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

## 2.6. Уровень централизации и основные принципы обмена информацией со структурными подразделениями.

Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности подразделений ведется с применением единой учетной политики централизованной бухгалтерией.

Основание: Статьи 9 и 19 НК РФ, пункт 33 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н); пункт 10 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98г № 60н)

## 2.7. Система ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Утвердить традиционную систему ведения бухгалтерского учета и отчетности.

## 2.8. Хранение первичных документов и регистров.

Подготовка первичных документов и регистров к хранению возлагается на бухгалтерскую службу.

# Раздел III. Методологические аспекты учетной политики.

## 3.1. Учет внеоборотных активов.

### 3.1.1. Учет и оценка основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Единицей налогового учета основных средств является инвентарный объект.

Основание: статья 323 главы 25 Налогового кодекса РФ.

Организация принимает решение о признании инвентарным объектом: объект в целом либо его отдельных элементов в момент поступления объекта в организацию.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказания услуг или для управленческих нужд в течении срока, превышающего 12 месяцев.

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

Приказом генерального директора утверждается состав постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса в следствии их физического или морального износа, определения срока полезного использования.

Порядок определения первоначальной стоимости основных средств:

| Вариант поступления | Порядок определения первоначальной стоимости |
|---|---|
| 1. Приобретенные за плату | Определяется как сумма фактических расходов на приобретение |
| | за исключением НДС и иных возмещаемых налогов |
| | |
| 2. Получены безвозмездно | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| | |
| 3. Объекты получены по договорам | Определяется по стоимости ценностей, переданных организацией |
| предусматривающим исполнение | |
| обязательств не денежными ср-ми. | |

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, переоценки.

Основные средства учитываются на счетах бухгалтерского учета – 01 «Основные средства» в разрезе объекта учета, групп (видов) и мест хранения (по материально ответственным лицам).

Организация не проводит добровольную переоценку основных средств но состоянию на 1 января.

Организация в учете, контроле ОС руководствуется инструкцией по документообороту и хранению имущества Предприятия ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ».

Основание. Пункт 3.6 ПБУ 6/97 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от03.09.97 №65н); пункт 38 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (приказ Минфина РФ от 20.07.98 № 33н). пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ МФ РФ от 30.03.01 № 26 н)

### 3.1.2. Учет амортизации основных средств.

Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета приостанавливается только в случае перевода объекта на консервацию по решению руководителя организации на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

При учете объектов основных средств стоимостью не более 10 000 рублей (на основании письма Минфина РФ № 16-00-14/573 от 27.12.2001 года - стоимостью до 10 тысяч рублей) и со сроком полезного использования менее 12 месяцев организация принимает решение: списывать на затраты стоимость таких объектов по мере отпуска их в производство без начисления по ним амортизации (с обеспечением за балансового учета)

Организация принимает решение о порядке начисления амортизации основных средств: линейный способ, амортизация по которому начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования. По данной статье предприятие утверждает способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по основным средствам: амортизационные отчисления отражаются на счете 02 «Амортизация ОС », первоначальная стоимость объектов не изменяется, остаточная стоимость образуется путем вычитания сумм накопленной амортизации из первоначальной стоимости объекта.

Для объектов, принятых к учету начиная с 2002 года утверждаются единые сроки полезного использования для целей налогового и бухгалтерского учета в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Для объектов, принятых к учету до 2002 года утвердить сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета в соответствии с принятыми нормами на полное восстановление на момент ввода в эксплуатацию.

Для автотранспортных средств, используемых предприятием в целях организации поставок товаров с центрального склада в розничные магазины, к основной норме амортизации применяются специальный коэффициент-2.

Основание. Пункт 48 «Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н); пункты 4.1, 4.2, 4.3 ПБУ6/97 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 03.09.97 №65н) пункт 4.4 ПБУ6/97 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 03.09.97 №65н), Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.02г., ст. 10 Закона РФ № 110-ФЗ от 06.08.01 г.

### 3.1.3. Учет выбытия основных средств.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

### 3.1.4. Учет расходов на ремонт основных средств.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» организация принимает решение учитывать затраты на ремонт единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место.

### 3.1.5. Учет основных средств, полученных по договору аренды имущества.

Организация учитывает арендуемые основные средства на за балансовых счетах 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной арендодателем в договоре аренды, в разрезе по контрагентам и объектам учета. В случае, если в договорах не указана стоимость переданных объектов учета, то учетная стоимость определяется как текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Для целей бухгалтерского учета затраты по арендной плате учитываются на счетах затрат. Для случаев, когда договором предусмотрена предоплата, которая может получена арендатором в случае расторжения договора, - указанная сумма подлежит отражению на синтетическом счете 60.

В целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 324 Главы 25 Налогового кодекса РФ, суммы затрат на ремонт арендуемых основных средств отражаются в аналитических данных налогового учета арендатора и включаются в состав прочих расходов в порядке, аналогичном учету расходов на ремонт собственных основных средств.

### 3.1.6. Учет и оценка нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 91н на счете 04 «Нематериальные активы».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается от другого, служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев (п.5 ПБУ 14/2000).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 20 лет. Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной приказом директора.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, предусмотренной договором.

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

Единицей налогового учета нематериальных активов является инвентарный объект (см. статью 323 главы 25 Налогового кодекса РФ).

### 3.1.7. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом особенностей при приобретении следующими способами:

| Вариант поступления | Порядок определения первоначальной стоимости |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 1. Приобретенные за плату | Определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). |
| 2. Вклад в уставный капитал | Денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ |
| 3. Получены безвозмездно (например, по договору дарения) | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| 4. Объекты получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами. | Определяется по стоимости ценностей, переданных (или подлежащих передаче) организацией. |
| 5. Нематериальные активы созданы самой организацией | Определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). |

### 3.1.8. Учет амортизации нематериальных активов.

Организация принимает решение о порядке начисления амортизации нематериальных активов линейным способом, в соответствии с которым амортизация начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования.

По данной статье предприятие утверждает способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам: амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», первоначальная стоимость объектов не изменяется, остаточная стоимость образуется путем вычитания сумм накопленной амортизации из первоначальной стоимости объекта.

Амортизационные отчисления нематериальных активов, поступивших ранее 01 января 2001 года,

осуществляются в том порядке, который применялся при принятии этих объектов к учету.

При формировании налоговой базы переходного периода в соответствии со статьей 10 федерального закона № 110-ФЗ от 06.08.2001 года, налогоплательщик обязан включить в состав расходов стоимость активов, числящихся в бухгалтерском учете на счетах учета нематериальных активов, но не относящиеся к таковым в соответствии с положениями главы 25.

### 3.1.9. Учет выбытия нематериальных активов.

Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации, т.е. в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям.

## 3.2. Учет товаров и запасов.

### 3.2.1. Критерий отнесения объектов к материально-производственным запасам.

В соответствии с ПБУ 5/01, организация учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при выполнение работ и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг),
- используемые для управленческих нужд организации,
  покупные товары, используемые для перепродажи

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и

хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

### 3.2.2. Единица учета МПЗ.

В соответствии с ПБУ 5/01, предприятие принимает за единицу учета МПЗ: номенклатурный номер, код товара, наименование запаса, товара, единица измерения.

### 3.2.3. Организация процесса формирования фактической себестоимости МПЗ.

Оценка материально-производственных запасов производится в денежном выражении. В соответствии с ПБУ 5/01, МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и предусмотренных ПБУ 10/99.

Организация принимает решение об учете формирования фактической себестоимости МПЗ следующим способом: процесс приобретения и заготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счетах 10 "Материалы", по фактическим затратам. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально-ответственным лицам).

При покупке материальных запасов за наличный расчет промежуточным счетом для приходования является счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Отражение суммовых разниц на счете 16 "Отклонение в стоимости МПЗ". Ежеквартально суммовые разницы списываются на счет 90 «Продажи» в сумме приходящейся на реализованные товары, произведенные затраты, и исчисляются по среднему %.

Товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары», в покупную стоимость товаров не включаются транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке. Учет этих затрат ведется на счете 44 "Издержки обращения"

Порядок оценки запасов и фактической себестоимости определяется организацией в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 по средней себестоимости.

Списание накопленных на 16 "Отклонение в стоимости МПЗ" счете суммовых разниц производиться в следующем порядке: пропорционально списанным в отчетном периоде запасам в конце отчетного периода (квартала).

Основание. Комментарии к счету 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.00г. Пункт 60 «Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н); пункт 12 ПБУ 5/98 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 15.06.98 № 25н); пункт 3 статьи 4, пункт 2 статьи 7 Закона РФ «О налоге на добавленную стоимость»; статья 5 Закона РФ «О дорожных фондах в Российской Федерации»;

### 3.2.4 Оценка МПЗ при их отпуске в производство, перепродаже или при их ином выбытии.

При отпуске, продажи и ином выбытии МПЗ, товаров они оцениваются по средней себестоимости, по каждом виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

### 3.2.5. Учет формирования резервов под обесценивание материально-производственных запасов.

Организация принимает решение: не формировать резерв под снижение материально-производственных запасов.

### 3.2.6. Учет объектов материально-производственных запасов, переданных в залог.

Имущество, переданное организацией в залог, остается собственностью предприятия. Его стоимость продолжает отражаться на балансе предприятия.

### 3.2.7. Последствия изменений в учетной политике методов учета материально-производственных запасов.

Если организация в приказе об учетной политике изменяет действовавшие раньше нормы и методы учета, в приказе о новой учетной политике необходимо произвести оценку экономических последствий такого изменения.

## 3.3. Учет НДС по приобретенным ценностям.

Учет НДС по приобретенным ценностям ведется на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Для раздельного учета налога на добавленную стоимость организация предусматривает создание субсчетов (и аналитический учет) для следующих видов НДС по приобретенным ценностям:

| Субсчет, субсубсчет, наименование | Аналитика, комментарии |
|---|---|
| 19.1. НДС по приобретенным кап, вложениям ( 01,08, 07 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. Разделять НДС по капвложениям в общем случае и НДС при капитальном строительстве. |
| 19.2. НДС по приобретенным НМА ( 04 ) | Документ |
| 19.3. НДС по командировочным расходам | Документ Суммы НДС по командировочным расходам принимаются к вычету в соответствии с пунктом 7 статьи 171 НК РФ. |
| 19.4. НДС по приобретенным ТМЦ ( 10 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. В случае использования материальных ресурсов на производственные и не производственные нужды, сумма налога, подлежащего отнесению на расчеты с бюджетом подлежит распределению расчетным путем. |
| 19.5. НДС по работам и услугам, оказываемые сторонними организациями ( 44) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6. НДС по приобретенным товарам ( 41 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6.10. НДС по приобретенным товарам – 10% | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6.20. НДС по приобретенным товарам – 20% | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6.18. НДС по приобретенным товарам – 18% | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.7. НДС по ТМЦ и ОС по комплектации. ( 07 ) | Документ. Особенности регистрации в книге покупок такого НДС, см. Постановление 914. |
| 19.8. НДС в качестве налогового агента | Документ. В соответствии с п. 3 ст.171 НК РФ |
| 19.9. НДС по расчетам с безнадежными кредиторами | Документ. |

## 3.4. Учет затрат

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет затрат ведется на счете 44 «Издержки обращения» по статьям в разрезе наименований и экономических элементов, согласно приложению к настоящему Положению.

Расходы по рекламе, связанные с торговой деятельностью, учитываются на счете 44 «Издержки обращения» по статье «расходы на рекламу».

Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортных расходов, соответствующий остатку нереализованных товаров.

Установить нормы командировочных расходов для всех работников предприятия согласно действующему законодательству.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере их осуществления.

Расходы по содержанию собственных автотранспортных средств аккумулируются в течении месяца на счете 29 «Обслуживающие производства», субсчет «Автохозяйство» с последующим ежемесячным списанием на счет затрат.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг ведется без подразделения на прямые и косвенные.

Основание: ПБУ 10/99 «расходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н), пункт 61 «положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), пункты 1.2 2.18 «Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и фин. Результатов на предприятиях торговли и общ. Питания» (приказ Минфина РФ от 31.10.00 № 94н)

## 3.5. Учет денежных средств.

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация имеет операционные кассы в торговых точках (розничных магазинах) и операционную кассу в офисе и ведет кассовые книги в каждой операционной кассе по установленной форме.

При приеме денежных средств за отгруженные (реализованные) товары, работы, услуги организация

применяет контрольно-кассовые машины.

Организация хранит в своих кассах наличные деньги в пределах общего лимита, установленного банком. При необходимости лимит остатка касс пересматриваются.

Наличные деньги, полученные предприятиями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке.

Организация сдает, через инкассаторские организации, в банк всю денежную наличность сверх установленного лимита остатка наличных денег во всех операционных кассах, ежедневно по графику.

Организация имеет постоянную денежную выручку и может, по согласованию с обслуживающим банком, расходовать ее на оплату труда и выплату социально-трудовых льгот, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, ГСМ, командировочных расходов, срочных ремонтных работ.

Выдача наличных денег под отчет производится только из кассы офиса.

Пополнение кассы офиса производится из операционных касс магазинов.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

Датой совершения операций с денежными средствами в считается:

| Операция | Дата совершения операции |
|---|---|
| 1) Банковские операции по валютным и расчетным счетам | Дата зачисления денежных средств или их списания со счета организации банком или кредитной организацией. |
| 2) Кассовые операции | Дата оприходования или выдачи денежных знаков в кассу (из кассы) организации |
| 3) Погашение задолженности по суммам, выданным работникам организации под отчет на осуществление определенных расходов | Дата утверждения авансовых отчетов |

Внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе производится:

| Сроки проведения | Случаи применения |
|---|---|
| Ежеквартально | Применяется в текущем режиме |
| Единовременно | При смене кассиров |

Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителей предприятий, главного бухгалтера и кассиров.

Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, описываются в Книге учета ценных бумаг.

Основание: Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40), Закон РФ от 18 июня 1993 г. № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением», постановление Правительства РФ от 30.07.93г № 745 (в редакции от 02.12.00), документы Минфина РФ об установлении формы бланков строгой отчетности.

Указание ЦБР от 14 ноября 2001 г. N 1050-У "Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке",Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" (с изм. и доп. от 27 марта, 3 мая 2000 г.)

## 3.6. Учет расчетов.

### 3.6.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организован на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в разрезе субсчетов:

60.1 «Расчеты с поставщиками за поставленные товары» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.1.0 НДС –0%, 60.1.10 НДС-10%, 60.1.20 НДС-20%, 60.1.18 НДС-18%,60.1.АВ «Расчеты с поставщиками товаров по авансам выданным ».

60.2. «Расчеты с поставщиками за работы, услуги» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.2.0 НДС – 0%, 60..2.10 НДС-10%, 60.2.20 НДС-20%, 60.2.18 НДС-18%,60.2.АВ «Расчеты с поставщиками работ, услуг по авансам выданным ».

60.3. «Расчеты с поставщиками за ТМЦ» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.3.0 НДС –0%, 60.3.10 НДС-10%, 60.3.20 НДС-20%, 60.3.18 НДС-18%,60.3.АВ «Расчеты с поставщиками ТМЦ по авансам выданным ».

60.6. «Расчеты с безнадежными дебиторами»

60.7. «Расчеты с безнадежными кредиторами».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе контрагентов и первичных документов.

### 3.6.2. Расчеты с покупателями и заказчиками.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в разрезе субсчетов:

62.1. «Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, работы, услуги» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 62.1.0 НДС –0%, 62.1.10 НДС-10%, 62.1.20 НДС-20%, 62.1.18 НДС-18%, налог с продаж.

62.2. «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 62.2.1 НДС-18%, 62.2.2 НДС-20%.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется в разрезе контрагентов и первичных документов.

### 3.6.3. Резервы по сомнительным долгам.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская и Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, нереальные для взыскания, подлежат списанию. Срок исковой давности может прерываться в следующих случаях:

1) при обращении кредитора в суд и предъявлении иска должнику;

2) при признании должником своих обязательств.

Списание дебиторской или кредиторской задолженности можно осуществить раньше истечения срока исковой давности, если организации стало известно о ликвидации дебитора или кредитора. Основанием для списания задолженности должна является выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации контрагента.

Для выявления просроченной, безнадежной задолженности, а также задолженности с истекшим сроком исковой давности организация проводит инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Результат инвентаризации оформляется соответствующим актом (форма ИНВ-17).

На основании акта инвентаризации и подтверждающих документов составляется письменное обоснование для списания дебиторской и кредиторской задолженности. Оправдательными документами, подтверждающими истечение срока исковой давности, являются:

- договоры, на основании которых осуществляется отгрузка продукции (товаров, работ, услуг) покупателю;
- документы на отгрузку продукции (товаров, работ, услуг) покупателю;
- платежные документы, подтверждающие дату выплаты аванса поставщику (при невыполнении поставщиком обязательств по поставке);
- акты сверки задолженности и т.д.

При списании в бухгалтерском учете дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой не

истек, можно доказать право списания задолженности, предоставив следующие документы:

- определение суда о завершении конкурсного производства или о ликвидации должника;
- выписку из Единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации должника;
- решение суда или уведомление ликвидационной комиссии о невозможности удовлетворения требований кредитора из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации;
- акт судебного исполнителя о невозможности взыскания долга с организации-должника и т.д.

При наличии указанных документов издается приказ (распоряжение) о списании дебиторской или кредиторской задолженности в бухгалтерском учете. Списанная кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в составе внереализационных доходов. Сумма "входного" НДС учитывается в составе внереализационных расходов.

Основание: п.77 п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, ст.203 ГК РФ, п.8 ПБУ 9/99, п.12 ПБУ 10/99, (НК РФ). пп.14 п.5 ст.265

## 3.6.4. Расчеты по кредитам и займам.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам.

Порядок отнесения на затраты процентов по заемным средствам определяется в зависимости от цели привлечения кредита или займа:

| Цели кредитования | Учет |
|---|---|
| 1. Цель кредита (займа) - капиталовложение в основное средство или в нематериальный актив. | Уплаченные проценты относятся на увеличение капвложений в приобретаемый актив до момента оприходования соответствующего объекта. После оприходования затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам. |
| 2. Цель кредита (займа) - финансирование строительства у застройщика | Условие включения процентов в стоимость инвестиционных активов - начало процесса строительства. |
| 3. Цель кредита (займа) - приобретение ТМЦ. | Уплаченные проценты учитываются в стоимости соответствующих запасов до момента оприходования, после момента оприходования - затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам. |
| 4. Цель кредита - пополнение оборотных средств | Уплаченные проценты учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов. |

## 3.6.5. Расчеты по налогам и сборам.

Начисление штрафных санкций по налогам и сборам производится бухгалтерской записью по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Начисление штрафных санкций по всем налогам отражать на отдельном аналитическом счете соответствующего субсчета по определенному налогу счета 68 «Расчеты с бюджетом».

Аналитический учет расчетов с бюджетом вести в разрезе различных бюджетов - бюджет РФ, бюджет субъекта федерации (с указанием в аналитике каждого субъекта федерации, в котором имеется обособленное подразделение), различные местные бюджеты (по каждому обособленному подразделению).

## 3.6.6. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

Расчеты по добровольному страхованию учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию».

## 3.6.7. Расчеты с персоналом по оплате труда.

Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику организации.

По кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются суммы:

-оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

-начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

По дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по депонированным суммам").

### 3.6.8. Расчеты с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету 71 ведется в разрезе подотчетных лиц.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 10 рабочих дней предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

### 3.6.9. Расчеты с персоналом по прочим операциям.

Аналитический учет по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" ведется по каждому работнику организации и предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

По счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" открыты субсчета:

На субсчете 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам

На субсчете 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

### 3.6.10. Расчеты с учредителями.

Аналитический учет по счету 75 "Расчеты с учредителями" ведется по каждому учредителю (участнику).

### 3.6.11. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

По данной статье предприятие утверждает рабочий план счета с необходимым количеством уровней субсчетов и (или) аналитических признаков.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)(с изменениями от 7 мая 2003 г.)

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)(с изменениями от 7 мая 2003 г.) Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01 (утв. приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. N 60н) Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40)

## 3.7. Учет капитала.

### 3.7.1. Счет 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

### 3.7.2. Использование прибыли на формирование резервного фонда (капитала)

Учет по счету 82 «Резервный капитал» ведется для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

### 3.7.3. Счет 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организован таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

### 3.7.4. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется для обеспечения формирования информации по направлениям использования средств.

### 3.7.5. Счет 86 «Целевое финансирование»

К средствам целевого финансирования относятся средства, получаемые организациями на строго определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения.

Порядок отражения в бухгалтерском учете средств государственной помощи определен в ПБУ 13/2000.

Исходя из принципов формирования показателей бухгалтерского баланса (пункт 19 ПБУ 4/99) активы и обязательства подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

## 3.8. Учет финансовых результатов.

### 3.8.1. Учет продаж.

Рабочий план счетов предусматривает обособленный учет по следующим видам выручки:

- Выручка от оптовых продаж;
- Выручка от розничных продаж;
- Выручка от реализации работ, услуг.

По данной статье положения об учетной политике предприятие утверждает необходимое количество уровней субсчетов и аналитических признаков для отражения операций по обобщению информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности.

### 3.8.2. Учет прочих доходов и расходов.

*Прочие доходы* - это доходы иные, чем выручка, статьи, которые отвечают определению дохода, при этом они могут как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Как минимум, рабочий план счетов должен предусмотреть обособленный учет следующих видов прочих доходов (расходов), относимых для целей налогообложения прибыли к доходам от реализации:

- Доходы (расходы) при реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
- Доходы (расходы) при реализации амортизируемого имущества;
- Доходы (расходы) при реализации прочего имущества;
- Доходы (расходы) при реализации права требования до наступления срока платежа;
- Доходы (расходы) при реализации права требования после наступления срока платежа.
- Доходы (расходы) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

*Прочие расходы* - это расходы иные, чем расходы, возникающие от обычных видов деятельности, при этом они могут как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Для обобщения информации о *прочих доходах и расходах* (операционных, внереализационных и чрезвычайных) отчетного периода предназначен синтетический счет 91 «прочие доходы и расходы» Плана счетов. Субсчета и аналитические признаки по данному синтетическому счету организация назначает исходя из интересов заинтересованных пользователей (специалистов бухгалтерского учета, специалистов налогового учета, специалистов планово-экономических подразделений, специалистов внутренних ревизионных комиссий и т.п.).

### 3.8.3. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат ли они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

### 3.8.4. Учет расходов будущих периодов.

При принятии решения об отнесении расходов к расходам будущих периодов, необходимо руководствоваться принципом соответствия периодов, в которых был произведен расход, с теми экономическими выгодами, которые от него получены. Сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты на производство (продажу) или другие источники, регулируются организацией самостоятельно, если другое не

следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту.

Организация (по собственному выбору) принимает решение об открытии необходимого количества субсчетов (или аналитических признаков счета), исходя из видов производимых расходов.

### 3.8.5. Учет доходов будущих периодов.

Аналитический учет по доходам будущих периодов ведется в разрезе их видов (арендная плата, плата за коммунальные услуги, суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц и т.п.)

### 3.8.6. Прибыли и убытки.

Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

По данной статье предприятие может предусмотреть специальные формы и критерии аналитической оценки финансовых результатов (например, может быть предусмотрено отражение в отчетности для таких пользователей, как акционеры, показателя прибыли в расчете на денежную единицу вложений).

## Раздел IV. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

### 4.1. Ответственность за проведение инвентаризаций.

Ответственность за проведение инвентаризации законодательство РФ возлагает на руководителя предприятия (например, генерального директора).

### 4.2. Сроки проведения инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждается график и случаи проведения инвентаризаций активов и обязательств (или их части) организации на год.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяется руководителем организации и могут быть утверждены в рамках приказа об учетной политике. Инвентаризация основных средств может производиться раз в три года, библиотечных фондов - раз в пять лет. Случаи, в которых проведение инвентаризации обязательно, также целесообразно включить в приказ об учетной политике.

### 4.3. Состав инвентаризационной комиссии.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем организации в приказе, распоряжении.

Для проведения инвентаризации в организации может создаваться (по выбору организации):

| Варианты | Комментарии |
|---|---|
| 1. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия | Наиболее общий случай, позволяющий членам комиссии накапливать опыт и навыки проведения инвентаризаций. |
| 2. Рабочие инвентаризационные комиссии | Можно рекомендовать при больших объемах работ для одновременного проведения инвентаризаций. |
| 3. Обязанности инвентаризационной комиссии возлагаются на ревизионную комиссию | Можно рекомендовать при наличии ревизионной комиссии и при небольших объемах инвентаризационных работ. |

### 4.4. Данные, предоставляемые материально - ответственными лицами.

До начала проведения инвентаризации материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию все расходные и приходные документы на имущество, о чем дают расписку инвентаризационной комиссии.

В рамках данного раздела утверждается график и порядок передачи названных документов должностными материально-ответственными лицами.

### 4.5. Обеспечение условий, обеспечивающих полную и точную проверку фактических активов и обязательств.

В рамках данной статьи руководитель организации может распределить ответственность за обеспечение необходимых условий инвентаризации между должностными лицами предприятия.

### 4.6. Документальное оформление хода инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждаются виды документов, оформляемых в ходе инвентаризации и ответственные за их исполнение.

### 4.7. Порядок учета активов в пути.

В рамках данной статьи (на усмотрение организации):

| Варианты | Комментарии |
|---|---|
| 1. Инвентаризация производится с разрешением движения материально-производственных запасов. | Решение о проведении инвентаризации с разрешением движения материально-производственных запасов принимается при длительном проведении инвентаризации производственных запасов в исключительных случаях. |
| 2. Инвентаризация производится с запретом движения материально производственных запасов. | В общем случае во время проведения инвентаризации движение материально производственных запасов запрещено. |

### 4.8. Документальное оформление результатов инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждаются виды документов, оформляемых по результатам инвентаризации, ответственные за их исполнение, а также сроки их исполнения.

### 4.9. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.

В рамках данной статьи утверждается порядок урегулирования расхождений данных о фактическом наличии активов и обязательств, выявленных результатами инвентаризации, и соответствующими данными бухгалтерского учета. В разделах этой стати описываются процедуры регулирования убылей, излишков, недостач и т.п.

## Раздел V. Отражение событий после отчетной даты.

### 5.1. Определение События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

### 5.2. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация должна указать на это. Если событие после отчетной даты свидетельствует о возникших после отчетной даты изменениях хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, то информация об этом раскрывается только в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

## Раздел VI. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности.

### 6.1. Определения условного факта хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

### 6.2. Отражение последствий условных фактов в бухгалтерской отчетности организации.

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Правильность расчета и обоснованность резерва подлежит инвентаризации в конце отчетного года в

общем порядке.

## 6.3. Оценка последствий условных фактов

При оценке величины условного обязательства организация выбирает один из способов:

| Способ | Комментарии |
|---|---|
| 1. Выбор из некоторого набора значений | В качестве оценки условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность. |
| 2. Выбор из интервала значений | В качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала. |
| 3. Выбора из определенного набора интервалов значений. | Сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства. |

## 6.4. Раскрытие информации о последствиях условных фактов в бухгалтерской отчетности организации

Информация об условных фактах и резервах, образованных в связи с последствиями условного факта, раскрывается по группам однородных условных обязательств или резервов, образованных в связи с однородными условными фактами хозяйственной деятельности.

# Раздел VII. Учетная политика для целей налогообложения.

## Общие положения.

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером;

Основная база для получения и обобщения информации о событиях финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях определения объектов налогообложения организация утверждает данные регистров бухгалтерского учета, на основании которых формируются налоговые регистры по налогу на прибыль.

## 7.2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость.

Утвердить дату возникновения обязательства по уплате НДС в соответствии с нормами п.1 статьи 167 Налогового кодекса РФ по мере наступления даты оплаты (поступления денежных средств и других форм оплаты), т.е. день оплаты товара.

Данный метод распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС утверждается головное предприятие в полном объеме, согласно письма МНС РФ от 12.02.2001 № ВГ-6-03/130 по месту государственной регистрации.

Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст.149 Налогового кодекса РФ:

Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится - ежемесячно;

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

Генеральный директор

Управляющий отделом сбыта

Управляющий отделом развития

Главный бухгалтер

Финансовый директор.

Утвердить ведение книг покупок и продаж с использованием автоматизированных средств учета, по истечении отчетного периода книги покупок и продаж распечатываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Утвердить формирование и хранение счетов фактур по розничной реализации и по возвратам покупателям в электронном виде, по подразделением организации (розничным магазинам). При этом нумерация счетов фактур по магазинам производится с присвоением индексов и номеров.

Основание: Часть 2 Раздел VIII. Федеральные налоги Глава 21. Налог на добавленную Стоимость. Налогового кодекса РФ.

## 7.3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на имущество.

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, отражаемой в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2004 г.

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

## Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на доходы физических лиц.

Организация, как налоговый агент, имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и не имеет отдельного расчетного счета, исчисляет и перечисляет удержанные суммы налога по месту своего нахождения.

Основание: Глава 23. Налог на доходы физических лиц. Налогового кодекса РФ.

## Методические аспекты налоговой учетной политики по единому социальному налогу.

Организация, имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и не имеет отдельного расчетного счета, исчисляет и перечисляет обязанности по уплате налога (авансового платежа по налогу), а также обязанности по предоставлению расчетов по налогу и налоговых деклараций по месту своего нахождения.

Основание: Глава 24. Единый социальный налог. Налогового кодекса РФ

## 7.6. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль.

### 7.6.1. Регистры налогового учета в целях определения налогооблагаемой прибыли.

Организация утверждает собственные, разработанные на предприятии формы регистров налогового учета, с учетом требования к регистрам налогового учета, изложенные в статье 313 главы 25 Налогового кодекса РФ, с учетом расшифровок из регистров бухгалтерского учета, с целью максимального сближения данных бухгалтерского и налогового учета и подтверждения налоговых данных.

### 7.6.2. Выбор метода учета доходов и расходов.

Организация применяет метод начислений для учета доходов и расходов.

### 7.6.3. Выбор системы формирования данных регистров налогового учета

Для ведения налогового учета организация утверждает двухступенчатую систему налогового учета при этой системе данные бухгалтерского учета формируются таким образом, что на их основании могут быть сформированы регистры налогового учета с отражением данных, пригодных для заполнения налоговой декларации

### 7.6.4. Выбор порядка уплаты авансовых платежей.

Организация утверждает порядок уплаты авансовых платежей по прибыли внутри года ежемесячно в срок до 28 числа каждого месяца. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата. В первом квартале 2004 года авансовые платежи подлежат уплате исходя из суммы налога, подлежащего уплате за 3 квартал 2003 года.

## Порядок формирования резервов в соответствии со статьей 25 налогового кодекса.

Организация не формирует резервов, предусмотренных нормами главы 25 налогового кодекса.

### 7.6.6. Метод оценки сырья и материалов, при списании их стоимости на расходы.

Организация выбирает методов оценки сырья и материалов в соответствии с пунктом 6 статьи 254, утвержденный для целей бухгалтерского учета – по средней себестоимости.

### 7.6.7. Метод оценки покупных товаров, при писании их стоимости на расходы.

Организация выбирает методов оценки покупных товаров, при списании их стоимости на расходы в соответствии с методом, указанным в пункте 1 статьи 268 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – по средней себестоимости.

### 7.6.8. Метод оценки ценных бумаг, при списании их стоимости на расходы.

По данной статье предприятие утверждает метод, указанный в пункте 9 статьи 280 НК РФ - ФИФО

### 7.6.9. Метод начисления амортизации основных средств.

По данной статье предприятие утверждает один из методов, указанных в пункте 1 статьи 259 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – линейный. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

### 7.6.10. Метод начисления амортизации нематериальных активов.

По данной статье предприятие утверждает один из методов, указанных в пункте 1 статьи 259 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – линейный.

### 7.6.11. Метод списания расходов на ремонт основных средств.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

### 7.6.12. Метод списания представительских расходов.

По данной статье 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.

### 7.6.13. Метод списания расходов на рекламу.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли, расходы на виды рекламы, перечисленные в п.4 ст.264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст.249 Налогового кодекса РФ.

### 7.6.14. Выбор отнесения оплаты за аренду.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и временное владение и пользование имущества считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

### 7.6.15. Выбор учетной политики для целей налогообложения убытков.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в 2004 г. 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 деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

Генеральный директор Д.О. Иордан

Главный бухгалтер Е.Ф. Абросимова

# ПРИКАЗ № 01

г. Санкт-Петербург «31» декабря 2004 года

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н, частью II Налогового кодекса РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Утвердить прилагаемое Положение об учетной и налоговой политике на предприятии.

Генеральный директор _____ /__Д.Иордан_/

# Приказ Генерального директора № 01
# От «31» декабря 2004 года.

# ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2005 ГОД

## Раздел I. Общие положения.

Настоящая Учетная политика вводиться в действие с 01 января 2005 года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Основные положения настоящей Учетной политики подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности предприятия.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

-принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а так же активов и обязательств других предприятий,

-принципа допущения непрерывности деятельности,

-принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

**Основанием** для формирования данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические регистры налогового учета;
- Аналитические регистры бухгалтерского учета;
- Специальные расчеты налоговой базы.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

## Раздел II. Организационные аспекты учетной политики.

### 2.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы.

Утвердить бухгалтерскую службу, как структурное подразделение Компании, возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского и налогового учета, руководствуются в своей деятельности действующим законодательством и должностными инструкциями.

Основание: Пункт 2 ст. 6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст. 313 НК РФ
Пункт 7 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н)

### 2.2. Рабочий план счетов.

Утвердить рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94Н от 31.10.00 г.

Основание: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.00г.

## 2.3. Формы первичных документов.

Применять унифицированные формы первичных учетных документов, используемые в деловом обороте организации. Утвердить разработанные самостоятельно формы первичных учетных документов. Не типовые учетные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:
-наименование документа,
-дату составления,
-наименование организации,
-содержание хозяйственной операции,
-измерители хозяйственной операции ( в натуральном и денежном выражении),
-наименование должностей лиц, подписывающих документ, личные подписи и их расшифровки.
Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Основание: Пункт 3 статьи 6, статья 9ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 8 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н)пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98г № 60н) Постановления Госкомстата РФ и др.

## 2.4. Организация документооборота.

Утвердить схему документооборота, сроки прохождения документов и ответственные за их контроль и исполнение.

Основание: Пункт 3 статьи 6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (письмо Минфина от 29.07.83 № 105)
Пункт 8 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н); пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98г № 60н)

## 2.5. Технология обработки данных учетной информации.

Утвердить технологию обработки учетной информации: автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, формирующая учетные регистры на основе данных журнала хозяйственных операций.

Основание: Пункт 8, 19 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н); письмо Минфина РФ от 24.07.92 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»; приказ Минфина РФ от 24.12.98 № 64н «Об утверждении типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

## 2.6. Уровень централизации и основные принципы обмена информацией со структурными подразделениями.

Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности подразделений ведется с применением единой учетной политики централизованной бухгалтерией.

Основание: Статьи 9 и 19 НК РФ, пункт 33 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н); пункт 10 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98г № 60н)

## 2.7. Система ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Утвердить традиционную систему ведения бухгалтерского учета и отчетности.

## 2.8. Хранение первичных документов и регистров.

Подготовка первичных документов и регистров к хранению возлагается на бухгалтерскую службу.

# Раздел III. Методологические аспекты учетной политики.

## 3.1. Учет внеоборотных активов.

### 3.1.1. Учет и оценка основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
Единицей налогового учета основных средств является инвентарный объект.
Основание: статья 323 главы 25 Налогового кодекса РФ.
Организация принимает решение о признании инвентарным объектом: объект в целом либо его отдельных элементов в момент поступления объекта в организацию.
В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказания услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

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

Приказом генерального директора утверждается состав постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса в следствии их физического или морального износа, определения срока полезного использования.

Порядок определения первоначальной стоимости основных средств:

| Вариант поступления | Порядок определения первоначальной стоимости |
|---|---|
| 1. Приобретенные за плату | Определяется как сумма фактических расходов на приобретение |
| | за исключением НДС и иных возмещаемых налогов |
| | |
| 2. Получены безвозмездно | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| | |
| 3. Объекты получены по договорам | Определяется по стоимости ценностей, переданных организацией |
| предусматривающим исполнение | |
| обязательств не денежными ср-ми. | |

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, переоценки.

Основные средства учитываются на счетах бухгалтерского учета – 01 «Основные средства» в разрезе объекта учета, групп (видов) и мест хранения (по материально ответственным лицам).

Организация не проводит добровольную переоценку основных средств но состоянию на 1 января. Организация в учете, контроле ОС руководствуется инструкцией по документообороту и хранению имущества Предприятия ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ». Основание. Пункт 3.6 ПБУ 6/97 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 03.09.97 №65н); пункт 38 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (приказ Минфина РФ от 20.07.98 № 33н). пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ МФ РФ от 30.03.01 № 26 н).

### 3.1.2. Учет амортизации основных средств.

Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета приостанавливается только в случае перевода объекта на консервацию по решению руководителя организации на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

При учете объектов основных средств стоимостью не более 10 000 рублей (на основании письма Минфина РФ № 16-00-14/573 от 27.12.2001 года - стоимостью до 10 тысяч рублей) и со сроком полезного использования менее 12 месяцев организация принимает решение: списывать на затраты стоимость таких объектов по мере отпуска их в производство без начисления по ним амортизации (с обеспечением за балансового учета)

Организация принимает решение о порядке начисления амортизации основных средств: линейный способ, амортизация по которому начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования. По данной статье предприятие утверждает способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по основным средствам: амортизационные отчисления отражаются на счете 02 «Амортизация ОС », первоначальная стоимость объектов не изменяется, остаточная стоимость образуется путем вычитания сумм накопленной амортизации из первоначальной стоимости объекта.

Для объектов, принятых к учету начиная с 2002 года утверждаются единые сроки полезного использования для целей налогового и бухгалтерского учета в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Для объектов, принятых к учету до 2002 года утвердить сроки полезного использования для целей

бухгалтерского учета в соответствии с принятыми нормами на полное восстановление на момент ввода в эксплуатацию.

Для автотранспортных средств, используемых предприятием в целях организации поставок товаров с центрального склада в розничные магазины, к основной норме амортизации применяются специальный коэффициент-2.

Основание. Пункт 48 «Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н); пункты 4.1, 4.2, 4.3 ПБУ6/97 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 03.09.97 №65н) пункт 4.4 ПБУ6/97 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 03.09.97 №65н), Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.02г., ст. 10 Закона РФ № 110-ФЗ от 06.08.01 г.

### 3.1.3. Учет выбытия основных средств.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

### 3.1.4. Учет расходов на ремонт основных средств.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» организация принимает решение учитывать затраты на ремонт единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место.

### 3.1.5. Учет основных средств, полученных по договору аренды имущества.

Организация учитывает арендуемые основные средства на за балансовых счетах 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной арендодателем в договоре аренды, в разрезе по контрагентам и объектам учета. В случае, если в договорах не указана стоимость переданных объектов учета, то учетная стоимость определяется как текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Для целей бухгалтерского учета затраты по арендной плате учитываются на счетах затрат. Для случаев, когда договором предусмотрена предоплата, которая может получена арендатором в случае расторжения договора, - указанная сумма подлежит отражению на синтетическом счете 60.

В целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 324 Главы 25 Налогового кодекса РФ, суммы затрат на ремонт арендуемых основных средств отражаются в аналитических данных налогового учета арендатора и включаются в состав прочих расходов в порядке, аналогичном учету расходов на ремонт собственных основных средств.

### 3.1.6. Учет и оценка нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 91н на счете 04 «Нематериальные активы».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается от другого, служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев (п.5 ПБУ 14/2000).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 20 лет. Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной приказом директора.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, предусмотренной договором.

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

Единицей налогового учета нематериальных активов является инвентарный объект (см. статью 323 главы 25 Налогового кодекса РФ).

### 3.1.7. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом

особенностей при приобретении следующими способами:

| Вариант поступления | Порядок определения первоначальной стоимости |
|---|---|
| 1. Приобретенные за плату | Определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). |
| 2. Вклад в уставный капитал | Денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ |
| 3. Получены безвозмездно (например, по договору дарения) | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| 4. Объекты получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами. | Определяется по стоимости ценностей, переданных (или подлежащих передаче) организацией. |
| 5. Нематериальные активы созданы самой организацией | Определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). |

### 3.1.8. Учет амортизации нематериальных активов.

Организация принимает решение о порядке начисления амортизации нематериальных активов линейным способом, в соответствии с которым амортизация начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования.

По данной статье предприятие утверждает способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам: амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», первоначальная стоимость объектов не изменяется, остаточная стоимость образуется путем вычитания сумм накопленной амортизации из первоначальной стоимости объекта.

Амортизационные отчисления нематериальных активов, поступивших ранее 01 января 2001 года, осуществляются в том порядке, который применялся при принятии этих объектов к учету.

При формировании налоговой базы переходного периода в соответствии со статьей 10 федерального закона № 110-ФЗ от 06.08.2001 года, налогоплательщик обязан включить в состав расходов стоимость активов, числящихся в бухгалтерском учете на счетах учета нематериальных активов, но не относящиеся к таковым в соответствии с положениями главы 25.

### 3.1.9. Учет выбытия нематериальных активов.

Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации, т.е. в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям.

## 3.2. Учет товаров и запасов.

### 3.2.1. Критерий отнесения объектов к материально-производственным запасам.

В соответствии с ПБУ 5/01, организация учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при выполнение работ и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг),
- используемые для управленческих нужд организации,
  покупные товары, используемые для перепродажи

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

### 3.2.2. Единица учета МПЗ.

В соответствии с ПБУ 5/01, предприятие принимает за единицу учета МПЗ: номенклатурный номер, код товара, наименование запаса, товара, единица измерения.

### 3.2.3. Организация процесса формирования фактической себестоимости МПЗ.

Оценка материально-производственных запасов производится в денежном выражении. В соответствии с ПБУ 5/01, МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и предусмотренных ПБУ 10/99.

Организация принимает решение об учете формирования фактической себестоимости МПЗ следующим способом: процесс приобретения и заготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счетах 10 "Материалы", по фактическим затратам. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально-ответственным лицам).

При покупке материальных запасов за наличный расчет промежуточным счетом для приходования является счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Отражение суммовых разниц на счете 16 "Отклонение в стоимости МПЗ". Ежеквартально суммовые разницы списываются на счет 90 «Продажи» в сумме приходящейся на реализованные товары, произведенные затраты, и исчисляются по среднему %.

Товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары», в покупную стоимость товаров не включаются транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке. Учет этих затрат ведется на счете 44 "Издержки обращения"

Порядок оценки запасов и фактической себестоимости определяется организацией в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 по средней себестоимости.

Списание накопленных на 16 "Отклонение в стоимости МПЗ" счете суммовых разниц производиться в следующем порядке: пропорционально списанным в отчетном периоде запасам в конце отчетного периода (квартала).

Основание. Комментарии к счету 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.00г. Пункт 60 «Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н); пункт 12 ПБУ 5/98 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 15.06.98 № 25н); пункт 3 статьи 4, пункт 2 статьи 7 Закона РФ «О налоге на добавленную стоимость»; статья 5 Закона РФ «О дорожных фондах в Российской Федерации»;

### 3.2.4 Оценка МПЗ при их отпуске в производство, перепродаже или при их ином выбытии.

При отпуске, продажи и ином выбытии МПЗ, товаров они оцениваются по средней себестоимости, по каждом виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

### 3.2.5. Учет формирования резервов под обесценивание материально-производственных запасов.

Организация принимает решение: не формировать резерв под снижение материально-производственных запасов.

### 3.2.6. Учет объектов материально-производственных запасов, переданных в залог.

Имущество, переданное организацией в залог, остается собственностью предприятия. Его стоимость продолжает отражаться на балансе предприятия.

### 3.2.7. Последствия изменений в учетной политике методов учета материально-производственных запасов.

Если организация в приказе об учетной политике изменяет действовавшие раньше нормы и методы учета, в приказе о новой учетной политике необходимо произвести оценку экономических последствий такого изменения.

## 3.3. Учет НДС по приобретенным ценностям.

Учет НДС по приобретенным ценностям ведется на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Для раздельного учета налога на добавленную стоимость организация предусматривает создание субсчетов (и аналитический учет) для следующих видов НДС по приобретенным ценностям:

| Субсчет, субсубсчет, наименование | Аналитика, комментарии |
|---|---|
| 19.1. НДС по приобретенным кап, вложениям ( 01,08, 07 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. Разделять НДС по капвложениям в общем случае и НДС при капитальном строительстве. |
| 19.2. НДС по приобретенным НМА ( 04 ) | Документ |
| 19.3. НДС по командировочным расходам | Документ Суммы НДС по командировочным расходам принимаются к вычету в соответствии с пунктом 7 статьи 171 НК РФ. |
| 19.4. НДС по приобретенным ТМЦ ( 10 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. В случае использования материальных ресурсов на производственные и не производственные нужды, сумма налога, подлежащего отнесению на расчеты с бюджетом подлежит распределению расчетным путем. |
| 19.5. НДС по работам и услугам, оказываемые сторонними организациями ( 44) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6. НДС по приобретенным товарам ( 41 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6.10. НДС по приобретенным товарам – 10% | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6.18. НДС по приобретенным товарам – 18% | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.7. НДС по ТМЦ и ОС по комплектации. ( 07 ) | Документ. Особенности регистрации в книге покупок такого НДС, см. Постановление 914. |
| 19.8. НДС в качестве налогового агента | Документ. В соответствии с п. 3 ст.171 НК РФ |
| 19.9. НДС по расчетам с безнадежными кредиторами | Документ. |

## 3.4. Учет затрат

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет затрат ведется на счете 44 «Издержки обращения» по статьям в разрезе наименований и экономических элементов, согласно приложению к настоящему Положению.

Расходы по рекламе, связанные с торговой деятельностью, учитываются на счете 44 «Издержки обращения» по статье «расходы на рекламу».

Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортных расходов, соответствующий остатку нереализованных товаров.

Установить нормы командировочных расходов для всех работников предприятия согласно действующему законодательству.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере их осуществления.

Расходы по содержанию собственных автотранспортных средств аккумулируются в течении месяца на счете 29 «Обслуживающие производства», субсчет «Автохозяйство» с последующим ежемесячным списанием на счет затрат.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг ведется без подразделения на прямые и косвенные.

Основание: ПБУ 10/99 «расходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н), пункт 61 «положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в оссийской Федерации» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), пункты 1.2 2.18 «Методических рекомендаций по бух.учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и фин. Результатов на предприятиях торговли и общ. Питания» (приказ Минфина РФ от 31.10.00 № 94н)

## 3.5. Учет денежных средств.

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация имеет операционные кассы в торговых точках (розничных магазинах) и операционную кассу в офисе и ведет кассовые книги в каждой операционной кассе по установленной форме.

При приеме денежных средств за отгруженные (реализованные) товары, работы, услуги организация

применяет контрольно-кассовые машины.

Организация хранит в своих кассах наличные деньги в пределах общего лимита, установленного банком. При необходимости лимит остатка касс пересматриваются.

Наличные деньги, полученные предприятиями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке.

Организация сдает, через инкассаторские организации, в банк всю денежную наличность сверх установленного лимита остатка наличных денег во всех операционных кассах, ежедневно по графику.

Организация имеет постоянную денежную выручку и может, по согласованию с обслуживающим банком, расходовать ее на оплату труда и выплату социально-трудовых льгот, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, ГСМ, командировочных расходов, срочных ремонтных работ.

Выдача наличных денег под отчет производится только из кассы офиса.

Пополнение кассы офиса производится из операционных касс магазинов.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

Датой совершения операций с денежными средствами в считается:

| Операция | Дата совершения операции |
|---|---|
| 1) Банковские операции по валютным и расчетным счетам | Дата зачисления денежных средств или их списания со счета организации банком или кредитной организацией. |
| 2) Кассовые операции | Дата оприходования или выдачи денежных знаков в кассу (из кассы) организации |
| 3) Погашение задолженности по суммам, выданным работникам организации под отчет на осуществление определенных расходов | Дата утверждения авансовых отчетов |

Внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе производится:

| Сроки проведения | Случаи применения |
|---|---|
| Ежеквартально | Применяется при наличии среднего количества кассовых операций |
| Единовременно | При смене кассиров |

Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителей предприятий, главного бухгалтера и кассиров.

Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, описываются в Книге учета ценных бумаг.

Основание: Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40), Закон РФ от 18 июня 1993 г. № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением», постановление Правительства РФ от 30.07.93г № 745 (в редакции от 02.12.00), документы Минфина РФ об установлении формы бланков строгой отчетности. Указание ЦБР от 14 ноября 2001 г. N 1050-У "Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке",Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" (с изм. и доп. от 27 марта, 3 мая 2000 г.)

## 3.6. Учет расчетов.

### 3.6.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организован на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в разрезе субсчетов:

60.1 «Расчеты с поставщиками за поставленные товары» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.1.0 НДС –0%, 60.1.10 НДС-10%, 60.1.18 НДС-18%,60.1.АВ «Расчеты с поставщиками товаров по авансам выданным ».

60.2. «Расчеты с поставщиками за работы, услуги» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.2.0 НДС – 0%, 60..2.10 НДС-10%, 60.2.18 НДС-18%,60.2.АВ «Расчеты с поставщиками работ, услуг по авансам выданным ».

60.3. «Расчеты с поставщиками за ТМЦ» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.3.0 НДС –0%, 60.3.10 НДС-10%, 60.3.18 НДС-18%,60.3.АВ «Расчеты с поставщиками ТМЦ по авансам выданным ».

60.6. «Расчеты с безнадежными дебиторами»

60.7. «Расчеты с безнадежными кредиторами».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе контрагентов и первичных документов.

### 3.6.2. Расчеты с покупателями и заказчиками.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в разрезе субсчетов:

62.1. «Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, работы, услуги» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 62.1.0 НДС –0%, 62.1.10 НДС-10%, 62.1.18 НДС-18%, налог с продаж.

62.2. «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 62.2.1 НДС-18%,

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется в разрезе контрагентов и первичных документов.

### 3.6.3. Резервы по сомнительным долгам.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская и Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, нереальные для взыскания, подлежат списанию. Срок исковой давности может прерываться в следующих случаях:

1) при обращении кредитора в суд и предъявлении иска должнику;

2) при признании должником своих обязательств.

Списание дебиторской или кредиторской задолженности можно осуществить раньше истечения срока исковой давности, если организации стало известно о ликвидации дебитора или кредитора. Основанием для списания задолженности должна является выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации контрагента.

Для выявления просроченной, безнадежной задолженности, а также задолженности с истекшим сроком исковой давности организация проводит инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Результат инвентаризации оформляется соответствующим актом (форма ИНВ-17).

На основании акта инвентаризации и подтверждающих документов составляется письменное обоснование для списания дебиторской и кредиторской задолженности. Оправдательными документами, подтверждающими истечение срока исковой давности, являются:

- договоры, на основании которых осуществляется отгрузка продукции (товаров, работ, услуг) покупателю;
- документы на отгрузку продукции (товаров, работ, услуг) покупателю;
- платежные документы, подтверждающие дату выплаты аванса поставщику (при невыполнении поставщиком обязательств по поставке);
- акты сверки задолженности и т.д.

При списании в бухгалтерском учете дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой не истек, можно доказать право списания задолженности, предоставив следующие документы:

- определение суда о завершении конкурсного производства или о ликвидации должника;
- выписку из Единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации должника;
- решение суда или уведомление ликвидационной комиссии о невозможности удовлетворения требований кредитора из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации;
- акт судебного исполнителя о невозможности взыскания долга с организации-должника и т.д.

При наличии указанных документов издается приказ (распоряжение) о списании дебиторской или кредиторской задолженности в бухгалтерском учете. Списанная кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в составе внереализационных доходов. Сумма "входного" НДС учитывается в составе внереализационных расходов.

Основание: п.77 п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, ст.203 ГК РФ, п.8 ПБУ 9/99, п.12 ПБУ 10/99, (НК РФ). пп.14 п.5 ст.265

### 3.6.4. Расчеты по кредитам и займам.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам.

Порядок отнесения на затраты процентов по заемным средствам определяется в зависимости от цели привлечения кредита или займа:

| Цели кредитования | Учет |
|---|---|
| 1. Цель кредита (займа) - капиталовложение в основное средство или в нематериальный актив. | Уплаченные проценты относятся на увеличение капвложений в приобретаемый актив до момента оприходования соответствующего объекта. После оприходования затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам. |
| 2. Цель кредита (займа) - финансирование строительства у застройщика | Условие включения процентов в стоимость инвестиционных активов - начало процесса строительства. |
| 3. Цель кредита (займа) - приобретение ТМЦ. | Уплаченные проценты учитываются в стоимости соответствующих запасов до момента оприходования, после момента оприходования - затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам. |
| 4. Цель кредита - пополнение оборотных средств | Уплаченные проценты учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов. |

### 3.6.5. Расчеты по налогам и сборам.

Начисление штрафных санкций по налогам и сборам производится бухгалтерской записью по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Начисление штрафных санкций по всем налогам отражать на отдельном аналитическом счете соответствующего субсчета по определенному налогу счета 68 «Расчеты с бюджетом».

Аналитический учет расчетов с бюджетом вести в разрезе различных бюджетов - бюджет РФ, бюджет субъекта федерации (с указанием в аналитике каждого субъекта федерации, в котором имеется обособленное подразделение), различные местные бюджеты (по каждому обособленному подразделению).

### 3.6.6. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

Расчеты по добровольному страхованию учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию».

### 3.6.7. Расчеты с персоналом по оплате труда.

Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику организации.

По кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются суммы:

-оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

-начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

По дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по депонированным суммам").

### 3.6.8. Расчеты с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету 71 ведется в разрезе подотчетных лиц.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 10 рабочих дней предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

### 3.6.9. Расчеты с персоналом по прочим операциям.

Аналитический учет по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" ведется по каждому работнику организации и предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

По счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" открыты субсчета:

На субсчете 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам

На субсчете 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

### 3.6.10. Расчеты с учредителями.

Аналитический учет по счету 75 "Расчеты с учредителями" ведется по каждому учредителю (участнику).

### 3.6.11. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

По данной статье предприятие утверждает рабочий план счета с необходимым количеством уровней субсчетов и (или) аналитических признаков.

Основание:

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)(с изменениями от 7 мая 2003 г.) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)(с изменениями от 7 мая 2003 г.) Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01 (утв. приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. N 60н). Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40).

## 3.7. Учет капитала.

### 3.7.1. Счет 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

### 3.7.2. Использование прибыли на формирование резервного фонда (капитала)

Учет по счету 82 «Резервный капитал» ведется для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

### 3.7.3. Счет 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организован таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

### 3.7.4. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется для обеспечения формирования информации по направлениям использования средств.

### 3.7.5. Счет 86 «Целевое финансирование»

К средствам целевого финансирования относятся средства, получаемые организациями на строго определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения.

Порядок отражения в бухгалтерском учете средств государственной помощи определен в ПБУ 13/2000.

Исходя из принципов формирования показателей бухгалтерского баланса (пункт 19 ПБУ 4/99) активы и обязательства подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

## 3.8. Учет финансовых результатов.

### 3.8.1. Учет продаж.

Рабочий план счетов предусматривает обособленный учет по следующим видам выручки:

- Выручка от оптовых продаж;
- Выручка от розничных продаж;
- Выручка от реализации работ, услуг.

По данной статье положения об учетной политике предприятие утверждает необходимое количество уровней субсчетов и аналитических признаков для отражения операций по обобщению информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности.

### 3.8.2. Учет прочих доходов и расходов.

*Прочие доходы* - это доходы иные, чем выручка, статьи, которые отвечают определению дохода, при этом они могут как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Как минимум, рабочий план счетов должен предусмотреть обособленный учет следующих видов прочих доходов (расходов), относимых для целей налогообложения прибыли к доходам от реализации:

- Доходы (расходы) при реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
- Доходы (расходы) при реализации амортизируемого имущества;
- Доходы (расходы) при реализации прочего имущества;
- Доходы (расходы) при реализации права требования до наступления срока платежа;
- Доходы (расходы) при реализации права требования после наступления срока платежа.
- Доходы (расходы) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

*Прочие расходы* - это расходы иные, чем расходы, возникающие от обычных видов деятельности, при этом они могут как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Для обобщения информации о *прочих доходах и расходах* (операционных, внереализационных и чрезвычайных) отчетного периода предназначен синтетический счет 91 «прочие доходы и расходы» Плана счетов. Субсчета и аналитические признаки по данному синтетическому счету организация назначает исходя из интересов заинтересованных пользователей (специалистов бухгалтерского учета, специалистов налогового учета, специалистов планово-экономических подразделений, специалистов внутренних ревизионных комиссий и т.п.).

### 3.8.3. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат ли они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

### 3.8.4. Учет расходов будущих периодов.

При принятии решения об отнесении расходов к расходам будущих периодов, необходимо руководствоваться принципом соответствия периодов, в которых был произведен расход, с теми экономическими выгодами, которые от него получены. Сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты на производство (продажу) или другие источники, регулируются организацией самостоятельно, если другое не

следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту.

Организация (по собственному выбору) принимает решение об открытии необходимого количества субсчетов (или аналитических признаков счета), исходя из видов производимых расходов.

### 3.8.5. Учет доходов будущих периодов.

Аналитический учет по доходам будущих периодов ведется в разрезе их видов (арендная плата, плата за коммунальные услуги, суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц и т.п.)

### 3.8.6. Прибыли и убытки.

Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

По данной статье предприятие может предусмотреть специальные формы и критерии аналитической оценки финансовых результатов (например, может быть предусмотрено отражение в отчетности для таких пользователей, как акционеры, показателя прибыли в расчете на денежную единицу вложений).

## Раздел IV. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

### 4.1. Ответственность за проведение инвентаризаций.

Ответственность за проведение инвентаризации законодательство РФ возлагает на руководителя предприятия (например, генерального директора).

### 4.2. Сроки проведения инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждается график и случаи проведения инвентаризаций активов и обязательств (или их части) организации на год.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяется руководителем организации и могут быть утверждены в рамках приказа об учетной политике. Инвентаризация основных средств может производиться раз в три года, библиотечных фондов - раз в пять лет. Случаи, в которых проведение инвентаризации обязательно, также целесообразно включить в приказ об учетной политике.

### 4.3. Состав инвентаризационной комиссии.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем организации в приказе, распоряжении.

Для проведения инвентаризации в организации может создаваться (по выбору организации):

| Варианты | Комментарии |
|---|---|
| 1. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия | Наиболее общий случай, позволяющий членам комиссии накапливать опыт и навыки проведения инвентаризаций. |
| 2. Рабочие инвентаризационные комиссии | Можно рекомендовать при больших объемах работ для одновременного проведения инвентаризаций. |
| 3. Обязанности инвентаризационной комиссии возлагаются на ревизионную комиссию | Можно рекомендовать при наличии ревизионной комиссии и при небольших объемах инвентаризационных работ. |

### 4.4. Данные, предоставляемые материально - ответственными лицами.

До начала проведения инвентаризации материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию все расходные и приходные документы на имущество, о чем дают расписку инвентаризационной комиссии.

В рамках данного раздела утверждается график и порядок передачи названных документов должностными материально-ответственными лицами.

### 4.5. Обеспечение условий, обеспечивающих полную и точную проверку фактических активов и обязательств.

В рамках данной статьи руководитель организации может распределить ответственность за обеспечение необходимых условий инвентаризации между должностными лицами предприятия.

### 4.6. Документальное оформление хода инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждаются виды документов, оформляемых в ходе инвентаризации и ответственные за их исполнение.

### 4.7. Порядок учета активов в пути.

В рамках данной статьи (на усмотрение организации):

| Варианты | Комментарии |
|---|---|
| 1. Инвентаризация производится с разрешением движения материально-производственных запасов. | Решение о проведении инвентаризации с разрешением движения материально-производственных запасов принимается при длительном проведении инвентаризации производственных запасов в исключительных случаях. |
| 2. Инвентаризация производится с запретом движения материально производственных запасов. | В общем случае во время проведения инвентаризации движение материально производственных запасов запрещено. |

### 4.8. Документальное оформление результатов инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждаются виды документов, оформляемых по результатам инвентаризации, ответственные за их исполнение, а также сроки их исполнения.

### 4.9. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.

В рамках данной статьи утверждается порядок урегулирования расхождений данных о фактическом наличии активов и обязательств, выявленных результатами инвентаризации, и соответствующими данными бухгалтерского учета. В разделах этой стати описываются процедуры регулирования убылей, излишков, недостач и т.п.

## Раздел V. Отражение событий после отчетной даты.

### 5.1. Определение События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

### 5.2. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация должна указать на это. Если событие после отчетной даты свидетельствует о возникших после отчетной даты изменениях хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, то информация об этом раскрывается только в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

## Раздел VI. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности.

### 6.1. Определения условного факта хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

### 6.2. Отражение последствий условных фактов в бухгалтерской отчетности организации.

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Правильность расчета и обоснованность резерва подлежит инвентаризации в конце отчетного года в

общем порядке.

## 6.3. Оценка последствий условных фактов

При оценке величины условного обязательства организация выбирает один из способов:

| Способ | Комментарии |
|---|---|
| 1. Выбор из некоторого набора значений | В качестве оценки условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность. |
| 2. Выбор из интервала значений | В качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала. |
| 3. Выбора из определенного набора интервалов значений. | Сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства. |

## 6.4. Раскрытие информации о последствиях условных фактов в бухгалтерской отчетности организации

Информация об условных фактах и резервах, образованных в связи с последствиями условного факта, раскрывается по группам однородных условных обязательств или резервов, образованных в связи с однородными условными фактами хозяйственной деятельности.

**Приложение к приказу Генерального директора № 01**
**от «31» декабря 2004 года.**
**«ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2005 ГОД»**

# Раздел VII. Учетная политика для целей налогообложения.

## Общие положения.

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером;

Основная база для получения и обобщения информации о событиях финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях определения объектов налогообложения организация утверждает данные регистров бухгалтерского учета, на основании которых формируются налоговые регистры по налогу на прибыль.

## 7.2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость.

Утвердить дату возникновения обязательства по уплате НДС в соответствии с нормами п.1 статьи 167 Налогового кодекса РФ по мере наступления даты оплаты (поступления денежных средств и других форм оплаты), т.е. день оплаты товара.

Данный метод распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС утверждается головное предприятие в полном объеме, согласно письма МНС РФ от 12.02.2001 № ВГ-6-03/130 по месту государственной регистрации.

Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст.149 Налогового кодекса РФ:

Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится - ежемесячно;

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

Генеральный директор

Управляющий отделом сбыта

Управляющий отделом развития

Главный бухгалтер

Финансовый директор.

Утвердить ведение книг покупок и продаж с использованием автоматизированных средств учета, по истечении отчетного периода книги покупок и продаж распечатываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Утвердить формирование и хранение счетов фактур по розничной реализации и по возвратам покупателям в электронном виде, по подразделением организации (розничным магазинам). При этом нумерация счетов фактур по магазинам производится с присвоением индексов и номеров.

Основание: НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ. Часть 2 Раздел VIII. Федеральные налоги Глава 21. Налог на добавленную Стоимость. Налогового кодекса РФ.

## 7.3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на имущество.

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, отражаемой в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2005 г.

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
Основание: Глава 30. Налог на имущество. Налогового кодекса РФ

## Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на доходы физических лиц.

Организация, как налоговый агент, имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и не имеет отдельного расчетного счета, исчисляет и перечисляет удержанные суммы налога по месту своего нахождения.

Основание: Глава 23. Налог на доходы физических лиц.

## Методические аспекты налоговой учетной политики по единому социальному налогу.

Организация, имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и не имеет отдельного расчетного счета, исчисляет и перечисляет обязанности по уплате налога (авансового платежа по налогу), а также обязанности по предоставлению расчетов по налогу и налоговых деклараций по месту своего нахождения.

Основание: Глава 24. Единый социальный налог. Налогового кодекса РФ

## 7.6. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль.

### 7.6.1. Регистры налогового учета в целях определения налогооблагаемой прибыли.

Организация утверждает собственные, разработанные на предприятии формы регистров налогового учета, с учетом требования к регистрам налогового учета, изложенные в статье 313 главы 25 Налогового кодекса РФ, с учетом расшифровок из регистров бухгалтерского учета, с целью максимального сближения данных бухгалтерского и налогового учета и подтверждения налоговых данных.

Приложение

### 7.6.2. Выбор метода учета доходов и расходов.

Организация применяет метод начислений для учета доходов и расходов.

### 7.6.3. Выбор системы формирования данных регистров налогового учета

Для ведения налогового учета организация утверждает двухступенчатую систему налогового учета при этой системе данные бухгалтерского учета формируются таким образом, что на их основании могут быть сформированы регистры налогового учета с отражением данных, пригодных для заполнения налоговой декларации

### 7.6.4. Выбор порядка уплаты авансовых платежей.

Организация утверждает порядок уплаты авансовых платежей по прибыли внутри года ежемесячно в срок до 28 числа каждого месяца. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата. В первом квартале 2005 года авансовые платежи подлежат уплате исходя из суммы налога, подлежащего уплате за 3 квартал 2004 года.

### Порядок формирования резервов в соответствии со статьей 25 налогового кодекса.

Организация не формирует резервов, предусмотренных нормами главы 25 налогового кодекса.

### 7.6.6. Метод оценки сырья и материалов, при списании их стоимости на расходы.

Организация выбирает методов оценки сырья и материалов в соответствии с пунктом 6 статьи 254, утвержденный для целей бухгалтерского учета – по средней себестоимости.

### 7.6.7. Метод оценки покупных товаров, при писании их стоимости на расходы.

Организация выбирает методов оценки покупных товаров, при списании их стоимости на расходы в соответствии с методом, указанным в пункте 1 статьи 268 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – по средней себестоимости.

### 7.6.8. Метод оценки ценных бумаг, при списании их стоимости на расходы.

По данной статье предприятие утверждает метод, указанный в пункте 9 статьи 280 НК РФ - ФИФО

### 7.6.9. Метод начисления амортизации основных средств.

По данной статье предприятие утверждает один из методов, указанных в пункте 1 статьи 259 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – линейный. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

### 7.6.10. Метод начисления амортизации нематериальных активов.

По данной статье предприятие утверждает один из методов, указанных в пункте 1 статьи 259 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – линейный.

### 7.6.11. Метод списания расходов на ремонт основных средств.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

### 7.6.12. Метод списания представительских расходов.

По данной статье 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.

### 7.6.13. Метод списания расходов на рекламу.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли, расходы на виды рекламы, перечисленные в п.4 ст.264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на

рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст.249 Налогового кодекса РФ.

### 7.6.14. Выбор отнесения оплаты за аренду.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и временное владение и пользование имущества считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

### 7.6.15. Выбор учетной политики для целей налогообложения убытков.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в 2005 г. 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 деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

Генеральный директор Д.О. Иордан

Главный бухгалтер Е.Ф. Абросимова

# ПРИКАЗ № 01

г. Санкт-Петербург «31» декабря 2005 года

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н, частью II Налогового кодекса РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Утвердить прилагаемое Положение об учетной и налоговой политике на предприятии.

Генеральный директор _____ /__Д.Иордан_/

**Приказ Генерального директора № 01**
**От «31» декабря 2005 года.**

# ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2006 ГОД

## Раздел I. Общие положения.

Настоящая Учетная политика вводиться в действие с 01 января 2006 года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Основные положения настоящей Учетной политики подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности предприятия.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

-принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а так же активов и обязательств других предприятий,

-принципа допущения непрерывности деятельности,

-принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

**Основанием** для формирования данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические регистры налогового учета;
- Аналитические регистры бухгалтерского учета;
- Специальные расчеты налоговой базы.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

## Раздел II. Организационные аспекты учетной политики.

### 2.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы.

Утвердить бухгалтерскую службу, как структурное подразделение Компании, возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского и налогового учета, руководствуются в своей деятельности действующим законодательством и должностными инструкциями.

### 2.2. Рабочий план счетов.

Утвердить рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94Н от 31.10.00 г.

### 2.3. Формы первичных документов.

Применять унифицированные формы первичных учетных документов, используемые в деловом обороте

организации. Утвердить разработанные самостоятельно формы первичных учетных документов. Не типовые учетные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:
-наименование документа,
-дату составления,
-наименование организации,
-содержание хозяйственной операции,
-измерители хозяйственной операции ( в натуральном и денежном выражении),
-наименование должностей лиц, подписывающих документ, личные подписи и их расшифровки.
Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

### 2.4. Организация документооборота.

Утвердить схему документооборота, сроки прохождения документов и ответственные за их контроль и исполнение.

### 2.5. Технология обработки данных учетной информации.

Утвердить технологию обработки учетной информации: автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, формирующая учетные регистры на основе данных журнала хозяйственных операций.

### 2.6. Уровень централизации и основные принципы обмена информацией со структурными подразделениями.

Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности подразделений ведется с применением единой учетной политики централизованной бухгалтерией.

### 2.7. Система ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Утвердить традиционную систему ведения бухгалтерского учета и отчетности.

### 2.8. Хранение первичных документов и регистров.

Подготовка первичных документов и регистров к хранению возлагается на бухгалтерскую службу.

## Раздел III. Методологические аспекты учетной политики.

### 3.1. Учет внеоборотных активов.

### 3.1.1. Учет и оценка основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
Единицей налогового учета основных средств является инвентарный объект.

Организация принимает решение о признании инвентарным объектом: объект в целом либо его отдельных элементов в момент поступления объекта в организацию.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказания услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

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

Приказом генерального директора утверждается состав постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса вследствие них физического или морального износа, определения срока полезного использования.

Порядок определения первоначальной стоимости основных средств:

| Вариант поступления | Порядок определения первоначальной стоимости |
|---|---|
| 1. Приобретенные за плату | Определяется как сумма фактических расходов на приобретение |
| | за исключением НДС и иных возмещаемых налогов |
| | |
| 2. Получены безвозмездно | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| | |
| 3. Объекты получены по договорам | Определяется по стоимости ценностей, переданных организацией |

| | |
|---|---|
| предусматривающим исполнение | |
| обязательств не денежными ср-ми. | |

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, переоценки.

Основные средства учитываются на счетах бухгалтерского учета – 01 «Основные средства» в разрезе объекта учета, групп (видов) и мест хранения (по материально ответственным лицам).

Организация не проводит добровольную переоценку основных средств но состоянию на 1 января.

Организация в учете, контроле ОС руководствуется инструкцией по документообороту и хранению имущества Предприятия ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ».

### 3.1.2. Учет амортизации основных средств.

Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета приостанавливается только в случае перевода объекта на консервацию по решению руководителя организации на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита 20000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Организация принимает решение о порядке начисления амортизации основных средств: линейный способ, амортизация по которому начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования. По данной статье предприятие утверждает способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по основным средствам: амортизационные отчисления отражаются на счете 02 «Амортизация ОС », первоначальная стоимость объектов не изменяется, остаточная стоимость образуется путем вычитания сумм накопленной амортизации из первоначальной стоимости объекта.

Для объектов, принятых к учету, начиная с 2002 года, утверждаются единые сроки полезного использования для целей налогового и бухгалтерского учета в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Для объектов, принятых к учету до 2002 года утвердить сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета в соответствии с принятыми нормами на полное восстановление на момент ввода в эксплуатацию.

Для автотранспортных средств, используемых предприятием в целях организации поставок товаров с центрального склада в розничные магазины, к основной норме амортизации применяются специальный коэффициент-2.

### 3.1.3. Учет выбытия основных средств.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

### 3.1.4. Учет расходов на ремонт основных средств.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» организация принимает решение учитывать затраты на ремонт единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место.

### 3.1.5. Учет основных средств, полученных по договору аренды имущества.

Организация учитывает арендуемые основные средства на за балансовых счетах 001 «Арендованные сновные средства» по стоимости, указанной арендодателем в договоре аренды, в разрезе по контрагентам и объектам учета. В случае, если в договорах не указана стоимость переданных объектов учета, то учетная стоимость определяется как текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Для целей бухгалтерского учета затраты по арендной плате учитываются на счетах затрат. Для случаев, когда договором предусмотрена предоплата, которая может получена арендатором в случае расторжения договора, - указанная сумма подлежит отражению на синтетическом счете 60.

В целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 324 Главы 25 Налогового кодекса РФ, суммы затрат на ремонт арендуемых основных средств отражаются в аналитических данных налогового учета арендатора и включаются в состав прочих расходов в порядке, аналогичном учету расходов на ремонт собственных основных средств.

### 3.1.6. Учет и оценка нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 91н на счете 04 «Нематериальные активы».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается от другого, служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев (п.5 ПБУ 14/2000).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 20 лет. Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной приказом директора.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, предусмотренной договором.

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

Единицей налогового учета нематериальных активов является инвентарный объект (см. статью 323 главы 25 Налогового кодекса РФ).

### 3.1.7. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом особенностей при приобретении следующими способами:

| Вариант поступления | Порядок определения первоначальной стоимости |
|---|---|
| 1. Приобретенные за плату | Определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). |
| 2. Вклад в уставный капитал | Денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ |
| 3. Получены безвозмездно (например, по договору дарения) | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| 4. Объекты получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами. | Определяется по стоимости ценностей, переданных (или подлежащих передаче) организацией. |
| 5. Нематериальные активы созданы самой организацией | Определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). |

### 3.1.8. Учет амортизации нематериальных активов.

Организация принимает решение о порядке начисления амортизации нематериальных активов линейным способом, в соответствии с которым амортизация начисляется равными долями исходя из его первоначальной (восстановительной) стоимости и срока его полезного использования.

По данной статье предприятие утверждает способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам: амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», первоначальная стоимость объектов не изменяется, остаточная стоимость образуется путем вычитания сумм накопленной амортизации из первоначальной стоимости объекта.

Амортизационные отчисления нематериальных активов, поступивших ранее 01 января 2001 года,

осуществляются в том порядке, который применялся при принятии этих объектов к учету.

При формировании налоговой базы переходного периода в соответствии со статьей 10 федерального

закона № 110-ФЗ от 06.08.2001 года, налогоплательщик обязан включить в состав расходов стоимость активов, числящихся в бухгалтерском учете на счетах учета нематериальных активов, но не относящиеся к таковым в соответствии с положениями главы 25.

### 3.1.9. Учет выбытия нематериальных активов.

Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации, т.е. в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям.

## 3.2. Учет товаров и запасов.

### 3.2.1. Критерий отнесения объектов к материально-производственным запасам.

В соответствии с ПБУ 5/01, организация учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при выполнение работ и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг),
- используемые для управленческих нужд организации,
  покупные товары, используемые для перепродажи

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и

хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

### 3.2.2. Единица учета МПЗ.

В соответствии с ПБУ 5/01, предприятие принимает за единицу учета МПЗ: номенклатурный номер, код товара, наименование запаса, товара, единица измерения.

### 3.2.3. Организация процесса формирования фактической себестоимости МПЗ.

Оценка материально-производственных запасов производится в денежном выражении. В соответствии с ПБУ 5/01, МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и предусмотренных ПБУ 10/99.

Организация принимает решение об учете формирования фактической себестоимости МПЗ следующим способом: процесс приобретения и заготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счетах 10 "Материалы", по фактическим затратам. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально-ответственным лицам).

При покупке материальных запасов за наличный расчет промежуточным счетом для приходования является счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Отражение суммовых разниц на счете 16 "Отклонение в стоимости МПЗ". Ежеквартально суммовые разницы списываются на счет 90 «Продажи» в сумме приходящейся на реализованные товары, произведенные затраты, и исчисляются по среднему %.

Товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары», в покупную стоимость товаров не включаются транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке. Учет этих затрат ведется на счете 44 "Издержки обращения"

Порядок оценки запасов и фактической себестоимости определяется организацией в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 по средней себестоимости.

Списание накопленных на 16 "Отклонение в стоимости МПЗ" счете суммовых разниц производиться в следующем порядке: пропорционально списанным в отчетном периоде запасам в конце отчетного периода (квартала).

### 3.2.4 Оценка МПЗ при их отпуске в производство, перепродаже или при их ином выбытии.

При отпуске, продажи и ином выбытии МПЗ, товаров они оцениваются по средней себестоимости, по каждом виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

### 3.2.5. Учет формирования резервов под обесценивание материально-производственных запасов.

Организация принимает решение: не формировать резерв под снижение материально-производственных запасов.

### 3.2.6. Учет объектов материально-производственных запасов, переданных в залог.

Имущество, переданное организацией в залог, остается собственностью предприятия. Его стоимость продолжает отражаться на балансе предприятия.

### 3.2.7. Последствия изменений в учетной политике методов учета материально-производственных запасов.

Если организация в приказе об учетной политике изменяет действовавшие раньше нормы и методы учета, в приказе о новой учетной политике необходимо произвести оценку экономических последствий такого изменения.

## 3.3. Учет НДС по приобретенным ценностям.

Учет НДС по приобретенным ценностям ведется на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Для раздельного учета налога на добавленную стоимость организация предусматривает создание субсчетов (и аналитический учет) для следующих видов НДС по приобретенным ценностям:

| Субсчет, субсубсчет, наименование | Аналитика, комментарии |
|---|---|
| 19.1. НДС по приобретенным кап., вложениям ( 01,08, 07 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. Разделять НДС по капвложениям в общем случае и НДС при капитальном строительстве. |
| 19.2. НДС по приобретенным НМА ( 04 ) | Документ |
| 19.3. НДС по командировочным расходам | Документ Суммы НДС по командировочным расходам принимаются к вычету в соответствии с пунктом 7 статьи 171 НК РФ. |
| 19.4. НДС по приобретенным ТМЦ ( 10 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. В случае использования материальных ресурсов на производственные и не производственные нужды, сумма налога, подлежащего отнесению на расчеты с бюджетом подлежит распределению расчетным путем. |
| 19.5. НДС по работам и услугам, оказываемые сторонними организациями ( 44) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6. НДС по приобретенным товарам ( 41 ) | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6.10. НДС по приобретенным товарам – 10% | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.6.18. НДС по приобретенным товарам – 18% | Документ. Суммы НДС принимаются к вычету при условии выполнении условий, установленных статьей 171-173 НК РФ. |
| 19.7. НДС по ТМЦ и ОС по комплектации. ( 07 ) | Документ. Особенности регистрации в книге покупок такого НДС, см. Постановление 914. |
| 19.8. НДС в качестве налогового агента | Документ. В соответствии с п. 3 ст.171 НК РФ |
| 19.9. НДС по расчетам с безнадежными кредиторами | Документ. |

## 3.4. Учет затрат

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет затрат ведется на счете 44 «Издержки обращения» по статьям в разрезе наименований и экономических элементов, согласно приложению к настоящему Положению.

Расходы по рекламе, связанные с торговой деятельностью, учитываются на счете 44 «Издержки обращения» по статье «расходы на рекламу».

Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортных расходов, соответствующий остатку нереализованных товаров.

Установить нормы командировочных расходов для всех работников предприятия согласно действующему законодательству.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере их осуществления.

Расходы по содержанию собственных автотранспортных средств аккумулируются в течении месяца на счете 29 «Обслуживающие производства», субсчет «Автохозяйство» с последующим ежемесячным списанием на счет затрат.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг ведется без подразделения на прямые и косвенные.

## 3.5. Учет денежных средств.

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация имеет операционные кассы в торговых точках (розничных магазинах) и операционную кассу в офисе и ведет кассовые книги в каждой операционной кассе по установленной форме.

При приеме денежных средств за отгруженные (реализованные) товары, работы, услуги организация

применяет контрольно-кассовые машины.

Организация хранит в своих кассах наличные деньги в пределах общего лимита, установленного банком. При необходимости лимит остатка касс пересматриваются.

Наличные деньги, полученные предприятиями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке.

Организация сдает, через инкассаторские организации, в банк всю денежную наличность сверх установленного лимита остатка наличных денег во всех операционных кассах, ежедневно по графику.

Организация имеет постоянную денежную выручку и может, по согласованию с обслуживающим банком, расходовать ее на оплату труда и выплату социально-трудовых льгот, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, ГСМ, командировочных расходов, срочных ремонтных работ.

Выдача наличных денег под отчет производится только из кассы офиса.

Пополнение кассы офиса производится из операционных касс магазинов.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

Датой совершения операций с денежными средствами в считается:

| Операция | Дата совершения операции |
|---|---|
| 1) Банковские операции по валютным и расчетным счетам | Дата зачисления денежных средств или их списания со счета организации банком или кредитной организацией. |
| 2) Кассовые операции | Дата оприходования или выдачи денежных знаков в кассу (из кассы) организации |
| 3) Погашение задолженности по суммам, выданным работникам организации под отчет на осуществление определенных расходов | Дата утверждения авансовых отчетов |

Внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе производится:

| Сроки проведения | Случаи применения |
|---|---|
| Ежеквартально | Применяется в текущем режиме |

| | |
|---|---|
| Единовременно | При смене кассиров |

Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителей предприятий, главного бухгалтера и кассиров.

Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, описываются в Книге учета ценных бумаг.

## 3.6. Учет расчетов.

### 3.6.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организован на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в разрезе субсчетов:

60.1 «Расчеты с поставщиками за поставленные товары» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.1.0 НДС –0%, 60.1.10 НДС-10%, 60.1.18 НДС-18%,60.1.АВ «Расчеты с поставщиками товаров по авансам выданным ».

60.2. «Расчеты с поставщиками за работы, услуги» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.2.0 НДС – 0%, 60..2.10 НДС-10%, 60.2.18 НДС-18%,60.2.АВ «Расчеты с поставщиками работ, услуг по авансам выданным ».

60.3. «Расчеты с поставщиками за ТМЦ» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 60.3.0 НДС –0%, 60.3.10 НДС-10%, 60.3.18 НДС-18%,60.3.АВ «Расчеты с поставщиками ТМЦ по авансам выданным ».

60.6. «Расчеты с безнадежными дебиторами»

60.7. «Расчеты с безнадежными кредиторами».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе контрагентов и первичных документов.

### 3.6.2. Расчеты с покупателями и заказчиками.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в разрезе субсчетов:

62.1. «Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, работы, услуги» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 62.1.0 НДС –0%, 62.1.10 НДС-10%, 62.1.18 НДС-18%, налог с продаж.

62.2. «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» по субсубсчетам в разрезе ставок НДС: 62.2.1 НДС-18%,

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется в разрезе контрагентов и первичных документов.

### 3.6.3. Резервы по сомнительным долгам.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская и Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, нереальные для взыскания, подлежат списанию. Срок исковой давности может прерываться в следующих случаях:

1) при обращении кредитора в суд и предъявлении иска должнику;

2) при признании должником своих обязательств.

Списание дебиторской или кредиторской задолженности можно осуществить раньше истечения срока исковой давности, если организации стало известно о ликвидации дебитора или кредитора. Основанием для списания задолженности должна является выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации контрагента.

Для выявления просроченной, безнадежной задолженности, а также задолженности с истекшим сроком исковой давности организация проводит инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Результат инвентаризации оформляется соответствующим актом (форма ИНВ-17).

На основании акта инвентаризации и подтверждающих документов составляется письменное обоснование для списания дебиторской и кредиторской задолженности. Оправдательными документами, подтверждающими истечение срока исковой давности, являются:

договоры, на основании которых осуществляется отгрузка продукции (товаров, работ, услуг) покупателю;
- документы на отгрузку продукции (товаров, работ, услуг) покупателю;
платежные документы, подтверждающие дату выплаты аванса поставщику (при невыполнении поставщиком обязательств по поставке);
- акты сверки задолженности и т.д.

При списании в бухгалтерском учете дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой не истек, можно доказать право списания задолженности, предоставив следующие документы:

- определение суда о завершении конкурсного производства или о ликвидации должника;
- выписку из Единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации должника;
- решение суда или уведомление ликвидационной комиссии о невозможности удовлетворения требований кредитора из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации;
- акт судебного исполнителя о невозможности взыскания долга с организации-должника и т.д.

При наличии указанных документов издается приказ (распоряжение) о списании дебиторской или кредиторской задолженности в бухгалтерском учете. Списанная кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в составе внереализационных доходов. Сумма "входного" НДС учитывается в составе внереализационных расходов.

### 3.6.4. Расчеты по кредитам и займам.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам.

Порядок отнесения на затраты процентов по заемным средствам определяется в зависимости от цели привлечения кредита или займа:

| Цели кредитования | Учет |
|---|---|
| 1. Цель кредита (займа) - капиталовложение в основное средство или в нематериальный актив. | Уплаченные проценты относятся на увеличение капвложений в приобретаемый актив до момента оприходования соответствующего объекта. После оприходования затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам. |
| 2. Цель кредита (займа) - финансирование строительства у застройщика | Условие включения процентов в стоимость инвестиционных активов - начало процесса строительства. |
| 3. Цель кредита (займа) - приобретение ТМЦ. | Уплаченные проценты учитываются в стоимости соответствующих запасов до момента оприходования, после момента оприходования - затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам. |
| 4. Цель кредита - пополнение оборотных средств | Уплаченные проценты учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов. |

### 3.6.5. Расчеты по налогам и сборам.

Начисление штрафных санкций по налогам и сборам производится бухгалтерской записью по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Начисление штрафных санкций по всем налогам отражать на отдельном аналитическом счете соответствующего субсчета по определенному налогу счета 68 «Расчеты с бюджетом».

Аналитический учет расчетов с бюджетом вести в разрезе различных бюджетов - бюджет РФ, бюджет субъекта федерации (с указанием в аналитике каждого субъекта федерации, в котором имеется обособленное подразделение), различные местные бюджеты (по каждому обособленному подразделению).

### 3.6.6. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

Расчеты по добровольному страхованию учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию».

### 3.6.7. Расчеты с персоналом по оплате труда.

Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику организации.

По кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются суммы:

-оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

-начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

По дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по депонированным суммам").

### 3.6.8. Расчеты с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету 71 ведется в разрезе подотчетных лиц.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 10 рабочих дней предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

### 3.6.9. Расчеты с персоналом по прочим операциям.

Аналитический учет по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" ведется по каждому работнику организации и предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

По счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" открыты субсчета:

На субсчете 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам

На субсчете 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

### 3.6.10. Расчеты с учредителями.

Аналитический учет по счету 75 "Расчеты с учредителями" ведется по каждому учредителю (участнику).

### 3.6.11. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

По данной статье предприятие утверждает рабочий план счета с необходимым количеством уровней субсчетов и (или) аналитических признаков.

## 3.7. Учет капитала.

### 3.7.1. Счет 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

### 3.7.2. Использование прибыли на формирование резервного фонда (капитала)

Учет по счету 82 «Резервный капитал» ведется для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

### 3.7.3. Счет 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организован таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

### 3.7.4. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется для обеспечения формирования информации по направлениям использования средств.

### 3.7.5. Счет 86 «Целевое финансирование»

К средствам целевого финансирования относятся средства, получаемые организациями на строго определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения.

Порядок отражения в бухгалтерском учете средств государственной помощи определен в ПБУ 13/2000.

Исходя из принципов формирования показателей бухгалтерского баланса (пункт 19 ПБУ 4/99) активы и обязательства подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

## 3.8. Учет финансовых результатов.

### 3.8.1. Учет продаж.

Рабочий план счетов предусматривает обособленный учет по следующим видам выручки:

- Выручка от оптовых продаж;
- Выручка от розничных продаж;
- Выручка от реализации работ, услуг.

По данной статье положения об учетной политике предприятие утверждает необходимое количество уровней субсчетов и аналитических признаков для отражения операций по обобщению информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности.

### 3.8.2. Учет прочих доходов и расходов.

*Прочие доходы* - это доходы иные, чем выручка, статьи, которые отвечают определению дохода, при этом они могут как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Как минимум, рабочий план счетов должен предусмотреть обособленный учет следующих видов прочих доходов (расходов), относимых для целей налогообложения прибыли к доходам от реализации:

- Доходы (расходы) при реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
- Доходы (расходы) при реализации амортизируемого имущества;
- Доходы (расходы) при реализации прочего имущества;
- Доходы (расходы) при реализации права требования до наступления срока платежа;
- Доходы (расходы) при реализации права требования после наступления срока платежа.
- Доходы (расходы) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

*Прочие расходы* - это расходы иные, чем расходы, возникающие от обычных видов деятельности, при этом они могут как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Для обобщения информации о *прочих доходах и расходах* (операционных, внереализационных и чрезвычайных) отчетного периода предназначен синтетический счет 91 «прочие доходы и расходы» Плана счетов. Субсчета и аналитические признаки по данному синтетическому счету организация назначает исходя из интересов заинтересованных пользователей (специалистов бухгалтерского учета, специалистов налогового учета, специалистов планово-экономических подразделений, специалистов внутренних ревизионных комиссий и т.п.).

### 3.8.3. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат ли они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

### 3.8.4. Учет расходов будущих периодов.

При принятии решения об отнесении расходов к расходам будущих периодов, необходимо

руководствоваться принципом соответствия периодов, в которых был произведен расход, с теми экономическими выгодами, которые от него получены. Сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты на производство (продажу) или другие источники, регулируются организацией самостоятельно, если другое не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту.

Организация (по собственному выбору) принимает решение об открытии необходимого количества субсчетов (или аналитических признаков счета), исходя из видов производимых расходов.

### 3.8.5. Учет доходов будущих периодов.

Аналитический учет по доходам будущих периодов ведется в разрезе их видов (арендная плата, плата за коммунальные услуги, суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц и т.п.)

### 3.8.6. Прибыли и убытки.

Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

По данной статье предприятие может предусмотреть специальные формы и критерии аналитической оценки финансовых результатов (например, может быть предусмотрено отражение в отчетности для таких пользователей, как акционеры, показателя прибыли в расчете на денежную единицу вложений).

## Раздел IV. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

### 4.1. Ответственность за проведение инвентаризаций.

Ответственность за проведение инвентаризации законодательство РФ возлагает на руководителя предприятия (например, генерального директора).

### 4.2. Сроки проведения инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждается график и случаи проведения инвентаризаций активов и обязательств (или их части) организации на год.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяется руководителем организации и могут быть утверждены в рамках приказа об учетной политике. Инвентаризация основных средств может производиться раз в три года, библиотечных фондов - раз в пять лет. Случаи, в которых проведение инвентаризации обязательно, также целесообразно включить в приказ об учетной политике.

### 4.3. Состав инвентаризационной комиссии.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем организации в приказе, распоряжении.

Для проведения инвентаризации в организации может создаваться (по выбору организации):

| Варианты | Комментарии |
|---|---|
| 1. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия | Наиболее общий случай, позволяющий членам комиссии накапливать опыт и навыки проведения инвентаризаций. |
| 2. Рабочие инвентаризационные комиссии | Можно рекомендовать при больших объемах работ для одновременного проведения инвентаризаций. |
| 3. Обязанности инвентаризационной комиссии возлагаются на ревизионную комиссию | Можно рекомендовать при наличии ревизионной комиссии и при небольших объемах инвентаризационных работ. |

### 4.4. Данные, предоставляемые материально - ответственными лицами.

До начала проведения инвентаризации материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию все расходные и приходные документы на имущество, о чем дают расписку инвентаризационной комиссии.

В рамках данного раздела утверждается график и порядок передачи названных документов должностными материально-ответственными лицами.

### 4.5. Обеспечение условий, обеспечивающих полную и точную проверку фактических активов и обязательств.

В рамках данной статьи руководитель организации может распределить ответственность за обеспечение необходимых условий инвентаризации между должностными лицами предприятия.

### 4.6. Документальное оформление хода инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждаются виды документов, оформляемых в ходе инвентаризации и ответственные за их исполнение.

### 4.7. Порядок учета активов в пути.

В рамках данной статьи (на усмотрение организации):

| Варианты | Комментарии |
|---|---|
| 1. Инвентаризация производится с разрешением движения материально-производственных запасов. | Решение о проведении инвентаризации с разрешением движения материально-производственных запасов принимается при длительном проведении инвентаризации производственных запасов в исключительных случаях. |
| 2. Инвентаризация производится с запретом движения материально производственных запасов. | В общем случае во время проведения инвентаризации движение материально производственных запасов запрещено. |

### 4.8. Документальное оформление результатов инвентаризаций.

В рамках данной статьи утверждаются виды документов, оформляемых по результатам инвентаризации, ответственные за их исполнение, а также сроки их исполнения.

### 4.9. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.

В рамках данной статьи утверждается порядок урегулирования расхождений данных о фактическом наличии активов и обязательств, выявленных результатами инвентаризации, и соответствующими данными бухгалтерского учета. В разделах этой стати описываются процедуры регулирования убылей, излишков, недостач и т.п.

## Раздел V. Отражение событий после отчетной даты.

### 5.1. Определение События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

### 5.2. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация должна указать на это. Если событие после отчетной даты свидетельствует о возникших после отчетной даты изменениях хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, то информация об этом раскрывается только в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

## Раздел VI. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности.

### 6.1. Определения условного факта хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

### 6.2. Отражение последствий условных фактов в бухгалтерской отчетности организации.

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств

или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Правильность расчета и обоснованность резерва подлежит инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке.

## 6.3. Оценка последствий условных фактов

При оценке величины условного обязательства организация выбирает один из способов:

| Способ | Комментарии |
|---|---|
| 1. Выбор из некоторого набора значений | В качестве оценки условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность. |
| 2. Выбор из интервала значений | В качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала. |
| 3. Выбора из определенного набора интервалов значений. | Сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства. |

# Раздел VII. Учетная политика для целей налогообложения.

## Общие положения.

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером;

Основная база для получения и обобщения информации о событиях финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях определения объектов налогообложения организация утверждает данные регистров бухгалтерского учета, на основании которых формируются налоговые регистры по налогу на прибыль.

## 7.2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость.

Утвердить дату возникновения обязательства по уплате НДС по мере наступления даты отгрузки .

Данный метод распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС утверждается головное предприятие в полном объеме, согласно письма МНС РФ от 12.02.2001 № ВГ-6-03/130 по месту государственной регистрации.

Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст.149 Налогового кодекса РФ:

Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится - ежемесячно;

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

Генеральный директор

Управляющий отделом сбыта

Управляющий отделом развития

Главный бухгалтер

Финансовый директор.

Утвердить ведение книг покупок и продаж с использованием автоматизированных средств учета, по истечении отчетного периода книги покупок и продаж распечатываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Утвердить формирование и хранение счетов фактур по розничной реализации и по возвратам покупателям в электронном виде, по подразделением организации (розничным магазинам). При этом нумерация счетов фактур по магазинам производится с присвоением индексов и номеров.

## 7.3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на имущество.

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, отражаемой в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2006 г.

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств").

## Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на доходы физических лиц.

Организация, как налоговый агент, имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и не имеет отдельного расчетного счета, исчисляет удержанные суммы налога по месту своего нахождения, а перечисляет по месту нахождения обособленных подразделений.

## Методические аспекты налоговой учетной политики по единому социальному налогу.

Организация, имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и не имеет отдельного расчетного счета, исчисляет и перечисляет обязанности по уплате налога (авансового платежа по налогу), а также обязанности по предоставлению расчетов по налогу и налоговых деклараций по месту своего нахождения.

## 7.6. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль.

### 7.6.1. Регистры налогового учета в целях определения налогооблагаемой прибыли.

Организация утверждает собственные, разработанные на предприятии формы регистров налогового учета, с учетом требования к регистрам налогового учета, изложенные в статье 313 главы 25 Налогового кодекса РФ, с учетом расшифровок из регистров бухгалтерского учета, с целью максимального сближения данных бухгалтерского и налогового учета и подтверждения налоговых данных.

### 7.6.2. Выбор метода учета доходов и расходов.

Организация применяет метод начислений для учета доходов и расходов.

### 7.6.3. Выбор системы формирования данных регистров налогового учета

Для ведения налогового учета организация утверждает двухступенчатую систему налогового учета при этой системе данные бухгалтерского учета формируются таким образом, что на их основании могут быть сформированы регистры налогового учета с отражением данных, пригодных для заполнения налоговой декларации

### 7.6.4. Выбор порядка уплаты авансовых платежей.

Организация утверждает порядок уплаты авансовых платежей по прибыли внутри года ежемесячно в срок до 28 числа каждого месяца. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата. В первом квартале 2006 года авансовые платежи подлежат уплате исходя из суммы налога, подлежащего уплате за 3 квартал 2005 года.

## Порядок формирования резервов в соответствии со статьей 25 налогового кодекса.

Организация не формирует резервов, предусмотренных нормами главы 25 налогового кодекса.

### 7.6.6. Метод оценки сырья и материалов, при списании их стоимости на расходы.

Организация выбирает методов оценки сырья и материалов в соответствии с пунктом 6 статьи 254, утвержденный для целей бухгалтерского учета – по средней себестоимости.

### 7.6.7. Метод оценки покупных товаров, при писании их стоимости на расходы.

Организация выбирает методов оценки покупных товаров, при списании их стоимости на расходы в

соответствии с методом, указанным в пункте 1 статьи 268 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – по средней себестоимости.

### 7.6.8. Метод оценки ценных бумаг, при списании их стоимости на расходы.

По данной статье предприятие утверждает метод, указанный в пункте 9 статьи 280 НК РФ - ФИФО

### 7.6.9. Метод начисления амортизации основных средств.

По данной статье предприятие утверждает один из методов, указанных в пункте 1 статьи 259 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – линейный. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

### 7.6.10. Метод начисления амортизации нематериальных активов.

По данной статье предприятие утверждает один из методов, указанных в пункте 1 статьи 259 НК РФ, утвержденный для целей бухгалтерского учета – линейный.

### 7.6.11. Метод списания расходов на ремонт основных средств.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

### 7.6.12. Метод списания представительских расходов.

По данной статье 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.

### 7.6.13. Метод списания расходов на рекламу.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли, расходы на виды рекламы, перечисленные в п.4 ст.264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст.249 Налогового кодекса РФ.

### 7.6.14. Выбор отнесения оплаты за аренду.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и временное владение и пользование имущества считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

### 7.6.15. Выбор учетной политики для целей налогообложения убытков.

По данной статье установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в 2006 г. 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 деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

Генеральный директор Д.О. Иордан

Главный бухгалтер Е.Ф. Абросимова

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 10**
**Сведения о лице, предоставляющем поручительство**
**по облигациям выпуска:**
**Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»**

***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 каждому такому лицу дополнительно раскрываются сведения, предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4.), IV – VIII и X Проспекта ценных бумаг.***

***Ниже приводится указанная информация о Поручителе по Облигациям выпуска: Закрытом акционерном обществе «ДИКСИ Юг» (далее – Поручитель)***

# III. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ПОРУЧИТЕЛЯ

## 3.1. Показатели финансово-экономической деятельности Поручителя

***Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние поручителя, за 2001-2005 год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.***

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. | 1 кв. 2006г. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Стоимость чистых активов поручителя, руб. | 1 493 503 | 481 841 | 2 373 760 | 5 249 479 | 18 439 824 | 29 083 703 |
| Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, % | 6, 3 | 16 352 | 6 230 | 7 497 | 4 296 | 3 046 |
| Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, % | 6, 3 | 16 352 | 5 608 | 2 775 | 3 676 | 2 678 |
| Покрытие платежей по обслуживанию долгов, % | 27 | 0 | 2,97 | 1,92 | 5,8 | 11,42 |
| Уровень просроченной задолженности, % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз | 59 | 671 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доля дивидендов в прибыли, % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Производительность труда, руб./чел. | 728 443 | 1 795 921 | 2 670 833 | 1 708 344 | 1 785 002 | 265 884 |
| Амортизация к объему выручки, % | 0, 23 | 0,05 | 0,09 | 0,12 | 0,47 | 0,83 |

***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.***

***Чистые активы рассчитаны в соответствии с порядком оценки стоимости чистых активов акционерного общества, утвержденным Приказом Минфина России N 10н и ФКЦБ России № 03-6/пз от 29 января 2003 г.***

***На протяжении анализируемого 5-ти летнего периода (2001-2005гг) Чистые активы Поручителя демонстрируют ежегодный динамичный рост (в 2002г – в 8.9 раз, в 2003г. – в 4.9 раза, в 2005г. – в 3,5 раза). Положительная динамика роста данного показателя имеет место благодаря ежегодному росту количества магазинов, росту их популярности среди потенциальных покупателей, что естественным образом увеличивает оборот реализуемой продукции и прибыли компании.***

***Показатели отношения суммы привлеченных средств к сумме капитала и резервов и отношения краткосрочных обязательств к капиталу и резервам являются индикаторами финансовой зависимости. Чем меньше эти показатели, тем меньше финансовый рычаг компании. Анализ этих показателей позволяет сделать вывод об умеренном финансовом рычаге Компании.***

***Основная деятельность Поручителя связана с розничной торговлей и предполагает наличие значительной кредиторской задолженности ввиду приобретения товара с условием отсрочки платежа. Начиная с 2003г. потребности Поручителя, обусловленные финансированием капитальных вложений,***

***связанных с открытием новых магазинов, стали причиной привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств от кредитных организаций. Все это обусловило значительные значения данных показателей. Однако, ежегодно компания демонстрирует прогрессивное снижение данных показателей, снижая, таким образом, свою финансовую зависимость.***

***В анализируемом периоде с 2001 по 2005гг. Поручитель не имел просроченной задолженности.***
***Ввиду специфики бизнеса – розничной торговли, Поручитель не имеет дебиторской задолженности в анализируемом периоде, в связи с чем Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности Поручителя в указанные периоды равен нулю. Исключение составил 2001 и 2002 год, когда величина данного коэффициента составила 59 и 671, в связи со спецификой деятельности Поручителя.***

## 3.2. Рыночная капитализация поручителя

***Информация о рыночной капитализации поручителя за 2001-2005 год, с указанием сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого финансового года и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг: За пять последних завершенных финансовых лет, а также за последний отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг акции Поручителя не были допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг.***

***Описание методики определения рыночной капитализации поручителя: в связи с тем, что акции Поручителя не обращаются на биржевом и внебиржевом рынке, расчет рыночной капитализации Поручителя для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями настоящего пункта 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.***

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. | 1 кв. 2006г. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Рыночная капитализация поручителя, руб. | 1 493 503 | 481 841 | 2 373 760 | 5 249 479 | 18 439 824 | 29 083 703 |

## 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 2001-2005 год:***

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Общая сумма кредиторской задолженности, руб. | 52 359 166 | 157 587 926 | 295 786 290 | 393 533 142 | 447 040 334 |
| Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

| Наименование кредиторской задолженности | 2005г. | | 1 кв. 2006г. | |
|---|---|---|---|---|
| | Срок наступления платежа | | | |
| | до одного года | свыше одного года | до одного года | свыше одного года |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб. | 428 667 454 | 0 | 399 909 396 | 0 |
| в том числе просроченная, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб. | 5 123 148 | 0 | 17 451 029 | 0 |
| в том числе просроченная, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб. | 13 249 732 | 0 | 16 708 261 | 0 |
| в том числе просроченная, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиты, руб. | 0 | 114 179 120 | 0 | 106 858 000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| в том числе просроченные, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Займы, всего, руб. | 230 758 017 | 0 | 344 779 003 | 0 |
| в том числе просроченные, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе облигационные займы, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченные облигационные займы, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочая кредиторская задолженность, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого, руб.** | **677 798 351** | **114 179 120** | **778 847 689** | **106 858 000** |
| **в том числе просроченная,. руб.** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности:

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности:
Полное и сокращенное фирменные наименования:

***Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИСКОНТцентр»***

место нахождения: ***123458, г. Москва ул. Твардовского д. 18 корп. 5***
сумма кредиторской задолженности: ***55 145 190,40 руб.***
размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует***
Кредитор является аффилированным лицом поручителя.
Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица - коммерческой организации: ***1%***
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю: ***1%***
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: ***1%***
Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: ***1%***

Прочих обязательств, не исполненных поручителя на дату окончания завершенного отчетного периода до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг, размер которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату последнего отчетного периода не имеется.

### 3.3.2. Кредитная история поручителя

| **Наименование обязательства** | **Наименование кредитора (заимодавца)** | **Сумма основного долга, руб./ иностр. валюта** | **Срок кредита (займа)/срок погашения** | **Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней** |
|---|---|---|---|---|
| Кредитная линия | АБ «Газпромбанк» (ЗАО) | 20 000 тыс. рублей | 12 мес. / 11.11.03 | нет |
| Кредит | КБ «Диалог – Оптим» (ООО) | 30 000 тыс. рублей | 6 мес. / 19.04.04 | нет |
| Кредит | КБ «Диалог – Оптим» (ООО) | 500 тыс. долларов США | 36 мес. / 28.06.04 | нет |
| Кредит | ОАО «НДБ» (ОАО «Вербанк) | 1 121 тыс. рублей | 12 мес. / 01.07.04 | нет |
| кредит | КБ «Диалог – Оптим» (ООО) | 820 тыс. долларов США | 36 мес. / 05.07.04 | нет |
| кредит | КБ «Диалог – Оптим» (ООО) | 37 000 тыс. рублей | 6 мес. / 25.06.04 | нет |
| Овердрафтное кредитование | СРБ Сбербанка России | 80 000 тыс. рублей | 6 мес. / 19.06.05 | нет |
| Кредитная линия №538 | СРБ Сбербанка России | 120 000 тыс. рублей | 18 мес. / 27.03.06 | нет |
| Кредит в рамках кредитной лигии №539 | СРБ Сбербанка России | 46 800 тыс. рублей | 12 мес. / 30.11.05 | нет |
| Кредит в рамках кредитной лигии №543 | СРБ Сбербанка России | 26 000 тыс. рублей | 12 мес. / 07.12.05 | нет |
| Кредит | СРБ Сбербанка России | 45 000 тыс. рублей | 12 мес. / 07.02.06 | нет |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Кредитная линия | СРБ Сбербанка России | 90 000 тыс. рублей | 60 мес. / не погашен (по договору – 31.07.10) | нет |
| Займ | «Таймфилд Трейдинг» | 22 000 тыс. рублей | 37 мес. / 28.11.05 | нет |
| Займ | «Таймфилд Трейдинг» | 50 000 тыс. рублей | 37 мес. / 28.11.05 | нет |
| Займ | «Таймфилд Трейдинг» | 13 000 тыс. рублей | 86 мес. / 25.07.05 | нет |
| Займ | «Таймфилд Трейдинг» | 76 600 тыс. рублей | 86 мес. / 25.07.05 | нет |
| Кредит | АКБ «Транскапиталбанк» | 30 000 тыс. рублей | 1 мес. / 30.06.05 | нет |
| Кредит | АКБ «Транскапиталбанк» | 20 000 тыс. рублей | 1/2 мес. / 27.07.05 | нет |
| Займ | «Таймфилд Трейдинг» | 20 000 тыс. рублей | 37 мес. / 28.11.05 | нет |
| Кредит | АКБ «Транскапиталбанк» | 30 000 тыс. рублей | 1 мес. / 26.08.05 | нет |
| Кредит | АКБ «Транскапиталбанк» | 28 300 тыс. рублей | 1/3 мес. / 22.08.05 | нет |

### 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 2001-2005 год: ***сведения не приводятся, так как Поручитель за 2001-2005 год не предоставлял обеспечение, в том числе третьим лицам.***

Обязательства поручителя по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов поручителя за последний завершенный финансовый год или за последний завершенный 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, отсутствуют.***

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

***В соответствии с требованиями «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России от 16 марта 2005 года N 05-5/пз-н в части Проспекта ценных бумаг, касающейся раскрытия информации о Поручителе (Приложение 9, п. 9.1.2. (ж)), настоящий пункт Проспекта ценных бумаг не заполняется.***

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

***Инвестиции в ценные бумаги эмитента связаны с определенной степенью риска. В этой связи потенциальные инвесторы, при принятии инвестиционных решений, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска. Вместе с тем, в положения данного раздела настоящего Проспекта не заменяют собственного анализа рисков инвестирования со стороны приобретателей Облигаций. Поручитель не может гарантировать, что указываемые факторы риска являются полными и исчерпывающими для принятия решения о приобретении Облигаций.***

***В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, поручители и эмитент предпримут все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Поручителя при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в***

***будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Поручитель не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации.***

***Поручитель является компанией, входящей в Группу компаний «ДИКСИ» (Далее – Компания, Холдинг, Группа «ДИКСИ»), и несет все риски, которым подвержена Группа «ДИКСИ», в связи с чем ниже приведены риски Группы «ДИКСИ» в целом.***

### 3.5.1. Отраслевые риски

***В настоящее время сектор розничной торговли характеризуется высокими темпами развития, причем все большую долю на этом рынке занимают розничные торговые сети. Внушительные показатели деятельности компаний, уже занявших свои места в данном сегменте рынка и дальнейшие перспективы развития создают условия для прихода на рынок новых игроков и обострения конкуренции между существующими компаниями. Таким образом, основные риски деятельности компанией, входящих в Группу «ДИКСИ», связаны с обострением конкуренции в секторе розничной торговли, как за счет активного развития национальных компаний, так и за счет экспансии иностранных торговых сетей.***

***Помимо риска возрастающей конкуренции, очевидно, что деятельность предприятий розничной торговли непосредственно связана с макроэкономическими и демографическими факторами, т.к. потребителем продукции предприятий Холдинга является население. В этой связи, существуют риски связанные с недостаточной покупательной способностью населения и возможным превышением темпов роста цен на продукты и товары первой необходимости и доходами населения.***

***В случае ухудшения макроэкономической ситуации и усиления давления со стороны ближайших конкурентов, может сложиться ситуация, при которой Группа «ДИКСИ» будет вынуждена снизить цены, чтобы сохранить планируемый рост товарооборота и долю рынка, что может привести к снижению рентабельности. Аналогичная ситуация со снижением рентабельности может возникнуть в случае роста цен у поставщиков товаров, которые предприятия Группы «ДИКСИ» реализуют в своих торговых сетях, и ограниченными возможностями соответствующего изменения цен реализации: т.е. риск заключается в разной динамике закупочных цен и цен реализации продукции компаниями Холдинга.***

***Риск ограниченных возможностей дальнейшего расширения деятельности Группы «ДИКСИ» в связи с отсутствием или высокой стоимостью торговых площадей необходимого формата и качества также присущ отрасли розничной торговли.***

***В целях снижения влияния указанных факторов риска Группа «ДИКСИ» предпринимала и предпринимает следующие меры:***

- ***изначально позиционирует свои магазины в секторе «дискаунтеров», ориентированных на потребителей со средним уровнем доходов или «ниже среднего»;***
- ***обладает достаточным потенциалом дальнейшего снижения цен реализуемых товаров;***
- ***диверсификация поставщиков и товарного ассортимента;***
- ***активное развитие деятельности не только в Москве и Санкт-Петербурге, но и в других российских регионах;***
- ***сбалансированных подход к использованию собственных и арендованных торговых площадей, заключающийся в сохранении собственности на объекты недвижимости только на принципиальных и наиболее важных участках и аренде большей части помещений на долгосрочной основе.***

***Предприятия Группы «ДИКСИ», включая Поручителя, не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность на внешнем рынке.***

### 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:

***Предприятия Группы «ДИКСИ» осуществляют свою деятельность в России с широкой географической диверсификацией. В этой связи, деятельность предприятий Холдинга подвержена рискам, связанным с политической и макроэкономической ситуацией в стране в целом. Вместе с тем, можно выделить регионы, являющиеся ключевыми, с точки зрения объемов реализации продукции: Москва и Московская область, Санкт-Петербург и Уральский регион.***

***В последние годы в России наблюдается очевидная стабилизация экономических показателей России и политической системы, включая преемственность политического курса, постоянный состав руководителей ключевых министерств и прочее. Бесспорно, Россия нуждается в дальнейших реформах, основной целью которых является повышение качества жизни, создание эффективной системы управления экономикой и сбалансированная социальная политика.***
***В данном направлении существенное влияние на деятельность предприятий Группы «ДИКСИ» могут оказать следующие факторы:***

***высокая конкуренция между розничными торговыми сетями в Москве и Санкт-Петербурге вследствие сравнительно высокого уровня жизни потребителей в этих регионах;***
***невысокий уровень доходов значительной доли населения России за пределами Москвы и Санкт-Петербурга;***
***возможные конфликты между региональными властями и федеральным центром, а также различия и противоречия между законами и иными нормативными актами на разных уровнях власти;***
***частые изменения законодательства, в том числе в части нормативно-правового регулирования деятельности компаний отдельных отраслей промышленности, а также часто недостаточные сроки для приведения деятельности компании в соответствие с новыми требованиями.***

***Влияние особенностей отдельных регионов, в которых находятся крупнейшие предприятия Группы «ДИКСИ» компенсируется географической диверсификацией бизнеса и принадлежностью к классу «дискаунтеров», ориентированных на наиболее массовый сегмент потребителей. Влияние данных рисков на деятельность Холдинга незначительно и полностью учитывается руководством компании в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.***

***Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, незначительны, т.к. основная деятельность поручителя сосредоточена в экономически и социально стабильных регионах вдали от возможных мест возникновения вооруженных (военных) конфликтов.***

***Изначальная принадлежность к классу «дискаунтеров», а также активное развитие бизнеса Группы «ДИКСИ» за пределами Москвы и Санкт-Петербурга снижает риски, присущие отдельным регионам, в которых работают магазины под маркой «ДИКСИ».***

***Иных действий или имеет конкретной программы действий в случае сильного отрицательного влияния изменения ситуации в стране, учитывая положительные прогнозы в отношении развития экономики государства, Холдинг не имеет.***

***В случае наступления определенных рисков, связанных с отрицательным влиянием ситуации в стране и регионе на деятельность Группы «ДИКСИ», компанией могут быть предприняты конкретные действия, в том числе принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия ситуации в стране и регионе на бизнес.***
***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:***

***Объекты инфраструктуры в России зачастую находятся в крайней неудовлетворительном состоянии, в особенности за пределами центральной части страны, что потенциально может привести к срыву нормальной экономической деятельности Компании, при этом следует учитывать, что все торговые площади, компании Группы располагаются в помещения прошедших капитальный ремонт и полностью приспособленных под осуществление торговой деятельности..***

***Большая часть объектов инфраструктуры в России была введена в строй в советское время, и за последнее десятилетие в них не осуществлялось никаких капиталовложений и не проводилось никакого технического обслуживания. В наиболее плачевном состоянии находятся: объекты железнодорожной и автодорожной инфраструктуры; энергетические объекты; системы коммуникаций; а также объекты жилого фонда.***

***Ухудшение состояния объектов инфраструктуры России наносит ущерб национальной экономике, может приводить к срыву поставок товаров и услуг, к повышению затрат, связанных с осуществлением деятельности.***

***В случае появления форс-мажорных обстоятельств, включая стихийные бедствия, возможное прекращение транспортного сообщения, террористические акты и проч., Группы «ДИКСИ» предпримет все действия по минимизации фактически понесенных и потенциальных потерь, восстановлению нормальной деятельности компании.***

### 3.5.3. Финансовые риски

Риск изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте:

***Деятельность Группы «ДИКСИ» не подвержена влиянию финансовых рисков, связанных с изменением курса обмена иностранных валют, ввиду того, что компании Группы не используют заемных ресурсов в иностранной валюте и не реализуют в своих магазинах товаров, стоимость которых зафиксирована в иностранной валюте или не подлежит изменениями вслед за резкими скачками курсов валют.***

***До недавнего времени курс рубля по отношению к доллару США был подвержен резким колебаниям. В настоящее время существует тенденция укрепления национальной валюты и прогнозы в отношении сохранения данной тенденции.***

***В целом влияния рисков изменения курсов отдельных иностранных валют не оказывают существенно влияния на деятельность предприятий Группы «ДИКСИ», т.к. весь объем денежных средств, получаемых от реализации товаров в розничных сетях, поступает в рублях, а валютная составляющая в затратах и заемных ресурсах невелика.***

***В случае существенного обесценения курса рубля по отношению ко всем основным валютам и падения его покупательной способности, существует риск сокращения объемов продаж и падение уровней рентабельности, т.к. рост цен реализуемой продукции, возможно, будет остывать по темпам от роста постоянных издержек и цен поставщиков.***

***Тем не менее, в случае наступления таких событий Компания постарается компенсировать рост издержек, связанных с падением курса рубля, за счет повышения цен на реализуемую продукцию.***

Риск изменения процентных ставок и влияние данного фактора на деятельность поручителя заключается в следующем:

***При общем снижении процентных ставок, существующие обязательства предприятий Группы «ДИКСИ» по обслуживанию текущих кредитов и займов, будут менее привлекательны по сравнению с текущими возможностями рынка заемного капитала.***

***В этом случае Холдинг может осуществить действия по замещению существующей задолженности за счет текущих рыночных возможностей на более выгодных условиях, в том числе с точки зрения стоимости заимствования.***

***Общий рост процентных ставок может оказывать влияние на заемные обязательства Холдинга, условия по которым, изменяются в зависимости от определенных рыночных факторов или иных показателей. Кроме того, такая динамика стоимости заемного капитала ограничивает использование данного источника для новых заимствований в течение периода «дорогих» заемных средств.***

***Изменение процентных ставок в отдельных сегментах или секторах долгового рынка приводит к диверсификации источников финансирования и переориентированию Компании на сегменты с более дешевыми финансовыми ресурсами или использование альтернативных источников, как в России, так и за ее пределами. Эффективность таких мер будет полностью зависеть от возможностей Группы «ДИКСИ» по формированию и увеличению денежного потока, достаточного для исполнения всех обязательств.***

***Процентные ставки по купонам облигаций данного выпуска устанавливаются фиксированными на весь период обращения облигаций (без индексации к иным процентным ставкам).Установленный порядок фиксирует размеры денежных потоков (в абсолютном выражении) от облигаций и не подвергает инвестора риску снижения "рыночных" процентных ставок. Однако, выплаты по облигациям подвержены влиянию инфляции, снижая реальный показатель доходности облигаций по отношению к номинальному (без учета инфляции) значению. Критическим значением инфляции будет уровень, при котором "реальные" ставки доходности по облигациям будут иметь нулевое или отрицательное значение.***

***Инфляция может привести к обесценению и снижению покупательной способности национальной валюты. Негативные последствия данных обстоятельств на деятельность предприятий Группы «ДИКСИ» были приведены в настоящем пункте выше.***

Влияние указанных финансовых рисков на показатели финансовой отчетности:

| *Факторы риска* | *Вероятности возникновения* | *Характер возможных изменений в отчетности* |
|---|---|---|
| *Значительное изменение курса иностранной валюты по отношению к рублю, прежде всего, доллара США* | *Невелика* | *изменение показателей финансовой отчетности, выраженных в иностранной валюте (в том числе объема обязательств, и средств, направляемых на их обслуживание, части себестоимости продукции, цены на которую зафиксированы или зависят от курса иностранных валют)* |
| *Значительное изменение рыночных процентных ставок* | *Невелика* | *изменение объема обязательств по обслуживанию задолженностей, а также процентных доходов с плавающей процентной ставкой* |

### 3.5.4. Правовые риски

***Правовые риски определены, в том числе, недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию атмосферы неопределенности в области инвестиций и коммерческой деятельности.***

***Россия продолжает разрабатывать правовую базу, необходимую для поддержки рыночной экономики. Следующие риски, связанные с российской правовой системой, и многие из которых не существуют в странах с более развитой рыночной экономикой, создают неуверенность в***

***отношении принимаемых юридических и деловых решений: несоответствия, существующие между законами, указами Президента и правительственными, министерскими и местными распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами;***

***противоречия между местными, региональными и федеральными правилами и положениями;***

***изменение существующей судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы «ДИКСИ»: отсутствие независимости и неопытность судебной власти, сложность исполнения судебных решений и свобода действий со стороны государства в возбуждении, принятии решений и исполнении решений по искам, а также отсутствие судебного и административного руководства по толкованию законодательства. Однако данный риск можно расценивать как незначительный так как в настоящее время предприятия Холдинга не является участниками судебных процессов, которые могли бы существенно повлиять на результаты его хозяйственной деятельности;***

***ужесточение деятельности налоговых органов в отношении отдельных российских предприятий, включая неожиданное и внеплановое проведение налоговых проверок, возбуждение уголовных дел и гражданских исков с претензиями об уплате дополнительных сумм налогов;***

***риски, связанные с изменением валютного регулирования: активная деятельность Центрального банка Российской Федерации по управлению обменным курсом российского рубля путем изменения валютного регулирования. Новое законодательство о валютном контроле вступило в силу с 18 июня 2004 г. Этот закон дает правительству и Центральному Банку России право дальнейшего регулирования и ограничения вопросов валютного контроля, включая операции с иностранными ценными бумагами и валютные заимствования российскими компаниями. Новый закон также устраняет необходимость получения компаниями лицензий на конкретные сделки от Центрального Банка России, а вместо этого вводит общие ограничения на валютные операции. Поскольку введенный регулятивный режим является новым и не проверенным в действии, то неясно, будет ли он более или менее строгим по сравнению с предшествующими правилами и ограничениями, которые он отменяет, а также будет ли он изменен в будущем.***

***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, отсутствуют, так как Поручитель осуществляет свою деятельность только на российском рынке.***

***Риски, связанные с изменением требований по лицензированию, незначительны и не оказывают существенного влияния на деятельность Поручителя, так как Поручитель четко следит за исполнением условий лицензирования и оценивает вероятность отзыва лицензий как весьма незначительную.***

***Для минимизации воздействия приведенных негативных факторов Холдинг приложит все усилия по выполнению всех существующих требований в полном объеме и, в случае необходимости, будет использовать все законные способы защиты своих интересов, включая обращение в российские и международные судебные инстанции.***

### 3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя

***Риски, связанные с деятельностью Поручителя, которые могут в значительной степени повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Поручителя, за исключением указанных выше, несущественны.***

Риски, связанные с судебными процессами, в которых принимал участие Поручитель:
***Предприятия Группы «ДИКСИ» не участвуют в каких-либо судебных разбирательствах, результаты которых могли бы существенно отразиться на результатах деятельности Холдинга. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо потенциальных судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение.***

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): ***отсутствуют***

Риски, связанные с возможной ответственностью Поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Поручителя: ***отсутствуют***

***Учитывая, что покупателями товаров в магазинах Группы «ДИКСИ» является население, то риски, связанные возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции, 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 Общества на русском языке:
***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»***

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:
***ЗАО « ДИКСИ Юг»***

Полное фирменное наименование Общества на английском языке:
***Joint Stock Company «DIXY Ug»***

***Наименование поручителя ЗАО «ДИКСИ Юг» является схожим с наименованиями ряда других юридических лиц: Dixy Holding Ltd Cyprus, Dixy Retail BVI, ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ», ООО «Дикси - Финанс» и другими компаниями Группы «ДИКСИ» . Смешения указанных наименований не произойдет, так как юридические лица имеют разное место нахождения.***

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

***В течение времени существования Поручителя его фирменное наименование не изменялось.***

### 4.1.2. Сведения о государственной регистрации Поручителя

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

***Номер государственной регистрации юридического лица: 50:55:03970***

***Дата регистрации: 26.03.2001г.***

***Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Московская областная регистрационная палата***

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

***Основной государственный регистрационный номер: 1035007202460***

***Дата регистрации: 15.01.2003г.***

***Наименование регистрирующего органа: Инспекция МНС России по г. Подольск Московской области***

### 4.1.3. Сведения о создании и развитии Поручителя

Срок существования поручителя с даты его государственной регистрации: ***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг» было создано пять лет назад.***
Срок, до которого поручитель будет существовать: ***Поручитель создан на неопределенный срок.***

История создания и развития Поручителя:
***Начиная с момента своего основания ЗАО «ДИКСИ Юг» осуществляло деятельность по розничной торговле продуктами питания и товарами народного потребления. Основной целью и направлением деятельности Поручителя с 2001 года и до настоящего времени является создание и развитие сети магазинов под маркой «ДИКСИ», ориентированных на население с низким и средним уровнем доходов. В 2002 году Поручителем было открыто 8 магазинов розничной торговли, в 2003 – еще 4, а к настоящему времени их количество составляет 60.***

Цели создания Поручителя:
***Целью создания Общества является извлечение прибыли.***
***Миссия поручителя: отсутствует***
***Иная информация о деятельности поручителя, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг поручителя: отсутствует***

### 4.1.4. Контактная информация

Место нахождения поручителя: ***142100, Россия, Московская область, г. Подольск, Революционный проспект, д. 31а***
Номер телефона: ***+ 7 (495) 231-3337***
Номер факса: ***+ 7 (495) 231-3339***
Адрес электронной почты: ***mov@dixy.ru***
Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация о поручителе, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: ***отсутствует***
Сведения о специальном подразделении поручителя по работе с акционерами и инвесторами поручителя: ***отсутствует***

### 4.1.5. Филиалы и представительства Поручителя

***Поручитель не имеет филиалов и представительств.***

## 4.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя

### 4.2.1. Отраслевая принадлежность Поручителя

***Коды основных отраслевых направлений деятельности поручителя согласно ОКВЭД: 52.11, 52.12, 52.25.1, 51.4, 51.3, 70.11.2, 70.20.2, 70.31.12, 70.12.2***

### 4.2.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя

***Основным видом деятельности поручителя является розничная реализация продуктов питания и товаров первой необходимости в магазинах или иных торговых площадях под маркой «ДИКСИ».***

| Наименование показателя | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 1 кв. 2006 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Выручка от основной деятельности, тыс. руб. | 130 596 | 739 919 | 1 567 779 | 2 904 185 | 5 738 782 | 1 753 692 |
| Доля выручки от основной деятельности в общих доходах Поручителя, % | 100 % | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

Изменения размера доходов Поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:
***В течение всего анализируемого периода 2001-2005гг., а также по результатам деятельности 1 кв. 2006 года выручка Поручителя от основной деятельности росла темпами, превышающими 10% и характеризовалась следующими показателями роста:***

| Наименование показателя | 2002/01 | 2003/02 | 2004/03 | 2005/2004 | 1 кв.2006/ 1 кв. 2005 |
|---|---|---|---|---|---|
| Изменение выручки, в % к показателю предыдущего периода | 566,57% | 211,89% | 185,24% | 197,6% | 322,9% |

***Столь значительный рост выручки определен увеличением количества магазинов под маркой «ДИКСИ», а также увеличением объемов реализации товаров в магазинах.***

Географические области, приносящие 10 и более процентов доходов за каждый отчетный период, и изменения размера доходов Поручителя, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: ***Поручитель ведет свою деятельность в Московской области.***

***Указывается сезонный характер основной хозяйственной деятельности поручителя:***:
***Фактор сезонности оказывает влияние на результаты продаж продукции как в целом, так и по отдельным видам продукции. Наблюдается снижение объемов продаж в летние месяцы в среднем на 2.5-3% вследствие перемещения значительной части покупателей на отдых, а наибольшая активность потребителей приходится на период с ноября по январь, в том числе по причине близости новогодних праздников и иных праздников, приходящихся на этот период.***

***Поручитель осуществляет свою основную хозяйственную деятельность исключительно на территории Российской Федерации.***

### 4.2.3. Основные виды Продукции (работ, услуг)

***Основным видом деятельности поручителя является розничная реализация продуктов питания и товаров первой необходимости в магазинах или иных торговых площадях под маркой «ДИКСИ». Поручитель реализует большой ассортимент товаров, в связи с чем виды продукции, обеспечивающие не менее 10% выручки Поручителя, отсутствуют.***

Доля выручки поручителя от такой основной хозяйственной деятельности (виды деятельности) в общей сумме полученных за соответствующий отчетный период доходов поручителя:

| Наименование показателя | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 1 кв. 2006 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Объем выручка от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 130 596 | 739 919 | 1 567 779 | 2 904 185 | 5 738 782 | 1 753 692 |
| Доля выручки от основной деятельности в общих доходах Поручителя, % | 100 % | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

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

| № | Наименование статьи затрат | 2005 | 1 кв. 2006 |
|---|---|---|---|
| 1 | Сырье и материалы (включая товары для перепродажи), % | 89,62 | 88,78 |
| 2 | Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, % | - | - |
| 3 | Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, % | 4,13 | 2,07 |
| 4 | Топливо, % | - | - |
| 5 | Энергия, % | 0,26 | 0,36 |
| 6 | Затраты на оплату труда, % | 1,6 | 3,42 |
| 7 | Проценты по кредитам, % | 0,69 | 0,54 |
| 8 | Арендная плата, % | 3,08 | 3,22 |
| 9 | Отчисления на социальные нужды, % | 0,42 | 1,17 |
| 10 | Амортизация основных средств, % | 0,38 | 0,49 |
| 11 | Налоги, включаемые в себестоимость продукции, % | - | - |
| 12 | Прочие затраты (пояснить), в т.ч.: %<br>Амортизация по нематериальным активам, %<br>Вознаграждения за рационализаторские предложения, %<br>Обязательные страховые платежи, %<br>Представительские расходы, %<br>Иное, % | 0,50 | 0,49 |
| 13 | Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), | 100% | 100% |
| 14 | Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости | 101,24% | 101,38% |

***Новые виды продукции (работ, услуг) поручителем не разрабатываются.***

Стандарты (правила), в соответствии с которыми предоставлена информация в данном пункте: ***российские стандарты бухгалтерского учета.***

### 4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики Поручителя

Поставщики, на которых приходится не менее 10% всех поставок сырья (продукции): ***отсутствуют***

Доля импорта в общих поставках товарно-материальных ценностей Поручителя: ***отсутствует***

Прогноз Поручителя в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: ***Поручитель старается максимально диверсифицировать поставщиков продукции, что позволяет быть полностью уверенным в надежности и стабильности поставок реализуемых товаров, от существующих поставщиков или поставщиков аналогичной продукции.***

### 4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Поручителя

Основной рынок сбыта: ***розничные потребители реализуемых Поручителем товаров на территории Московской области***

Потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Поручителя: ***таких потребителей нет.***

***Возможные негативные факторы, а также действия поручителя по снижению влияния негативных факторов на свою деятельность описаны в разделе 3.5. настоящего Проспекта ценных бумаг***

### 4.2.6. Сведения о наличии у Поручителя лицензий

**Прогноз Поручителя относительно вероятности продления лицензий:** ***Поручитель не видит препятствий к продлению лицензии.***

| Вид деятельности | Номер лицензии | Срок действия лицензии | Лицензирующий орган |
|---|---|---|---|
| Розничная продажа алкогольной продукции | 752 | 15.06.2005-14.06.2008 | Администрация г. Коломны Московской области |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО 0002795 регистрационный № 000453 | 11.05.2006-10.05.2009 | Министерство потребительского рынка и услуг Московской области |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО 0005115 регистрационный номер 000630 | 01.06.2006-31.05.2009 | Министерство потребительского рынка и услуг Московской области |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0005753 Регистрационный № 001159 | 30.06.2006-29.06.2009 | Министерство потребительского рынка и услуг Московской области |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ПМО № 0005025 регистрационный № 000544 | 24.05.2006-23.05.2011 | Министерство потребительского рынка и услуг Московской области |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0002792 Регистрационный № 000450 | 11.05.2006-10.05.2009 | Министерство потребительского рынка и услуг Московской области |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0005644 Регистрационный № 001088 | 26.06.2006-25.06.2009 | Министерство потребительского рынка и услуг Московской области |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0005363 Регистрационный № 000846 | 16.06.2006-15.06.2009 | Министерство потребительского рынка и услуг Московской области |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0005115 регистрационный № 000630 | 01.06.2006-31.05.2009 | Министерство потребительского рынка и услуг Московской области |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0000165 | 13.08.2005-12.08.2006 | Администрация г. Королева МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0004692 | 21.01.2006-20.01.2007 | Администрация г. Железнодорожного |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | регистрационный № 0126 | | МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0004698 регистрационный № 103 | 01.01.2006-31.12.2006 | Администрация г. Реутова МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0001314 регистрационный № 43/006 | 16.05.2005-15.05.2008 | Администрация г. Дубны МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛПМО № 0060001 регистрационный № 43/030 | 20.01.2005-19.01.2008 | Администрация г. Дубны МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛПМО № 0056108 регистрационный № 1/027 | 21.10.2004-20.10.2007 | Администрация г. Фрязино МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛПМО № 0031793 регистрационный № 89 | 01.05.2004-30.04.20 | Администрация г. Климовска МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Регистрационный № 105 | 22.11.2004-23.11.2008 | Администрация г. Серпухова МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛПМО № 0056825 регистрационный № 89 | 27.03.2004-27.03.2008 | Администрация г. Серпухова МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛПМО № 0056824 регистрационный № 88 | 27.03.2004-27.03.2008 | Администрация г. Серпухова МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0000004 регистрационный № 42/12/5 | 15.04.2005-14.04.2008 | Администрация г. Подольска МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0000488 регистрационный № 47/17 | 15.04.2005-14.04.2006 | Администарция г. Ивантеевки МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0003493 регистрационный № Л-46/05 | 01.12.2005-30.11.2008 | Администрация Каширского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0002141 регистрационный № Л-56/05 | 26.05.2005-25.05.2008 | Администрация Одинцовского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0000462 регистрационный № 355 | 15.05.2005-15.05.2008 | Администрация Чеховского района МО |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛПМО № 0057306 регистрационный № 86 | 01.01.2005 -31.12.2007 | Администрация Ногинского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0002569 регистрационный № 113 | 30.08.2005-30.08.2006 | Администрация Химкинского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0003528 регистрационный № 30 | 09.09.2005 по 08.09.2008 | Администрация Красногорского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0003704 регистрационный № 311 | 17.10.2005-17.10.2008 | Администрация Серпуховского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0001368 регистрационный № 560 | 11.04.2005- 30.11.2007 | Администрация муниципального образования Люберецкий район МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛПМО № 0061067регистрационный № 458 | 11.02.2005-14.12.2006 | Администрация Егорьевского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛПМО № 0060294 регистрационный № 651 | 24.12.2004-24.12.2007 | Администрация Домодедовского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛПМО № 0044140 регистрационный № 1/357 | 19.11.2004-18.11.2007 | Администрация Пушкинского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0003884 регистрационный № 330 | 05.10.2005-04.10.2008 | Администрация Солнечногорского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Серия ЛМО № 0004355 регистрационный № 195/05 | 04.11.2005-03.11.2006 | Администрация Раменского района МО |
| Розничная продажа алкогольной продукции | Регистрационный № 944 | 15.12.2005-14.12.2008 | Центр лицензирования Калужской области |

### 4.2.7. Совместная деятельность Поручителя

***Совместной деятельности с другими организациями Поручитель не осуществлял и не осуществляет.***

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

***Сведения не указываются, так как Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом или страховой организацией.***

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

***Сведения не указываются, так как Поручитель не осуществляет добычу полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней и у Поручителя нет дочерних или зависимых обществ, которые ведут деятельность по добыче указанных полезных ископаемых***

### 4.2.10. Дополнительные требование к Поручителям, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

***Сведения не указываются, так как основной деятельностью Поручителя не является оказание услуги связи.***

## 4.3. Планы будущей деятельности Поручителя

***Поручитель предполагает и далее наращивать объемы товарооборота, увеличивая ассортимент реализуемой продукции, привлекая в свои магазины все большее количество целевых покупателей. В планы будущей деятельности Поручителя также входит увеличение своей розничной сети путем открытия новых магазинов и торговых площадей под маркой «ДИКСИ», сохраняя свое позиционирование в сегменте «дискаунтеров», ориентируясь на потребителей с низким и средним уровнем дохода. Поручитель ставит перед собой долгосрочную цель занимать лидирующие позиции среди розничных сетью России, работающих в формате «дискаунтеров».***

Планы, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности: ***В 2006 году планируется открытие около 30 новых магазинов.***

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

***Поручитель не участвует в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях, за исключением Группы Компаний «ДИКСИ»***
***Роль Поручителя: розничная торговля продуктами питания и непродовольственными товарами, формата «дискаунтеров».***

***Основная функция Поручителя: розничная торговля продуктами питания и непродовольственными товарами, оперативное руководство, планирование и контроль финансово-хозяйственной деятельности в Московской области.***

***Поручитель участвует в Группе компаний «ДИКСИ» с 26.03.2001г.***

## 4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества Поручителя

***Дочерние общества поручителя:***

Наименование полное: ***Общества с ограниченной ответственностью «ДИКСИ Недвижимость»***
Наименование сокращённое: ***ООО «ДИКСИ Недвижимость»***
Место нахождения: ***Россия, 142121, Московская обл., г. Подольск, ул. Юбилейная, д. 32***

Основание признания общества дочерним по отношению к поручителю: ***преобладающее участие Поручителя в уставном капитале общества***
Доля поручителя в уставном капитале дочернего общества: ***99%***
Доля дочернего общества в уставном капитале поручителя: ***0%***
Доля принадлежащих дочернему обществу обыкновенных акций поручителя: ***0%***
Описание основного вида деятельности дочернего общества: ***операции с недвижимым имуществом***
Значения общества для деятельности поручителя: ***не имеет существенного значения для деятельности Поручителя***

***Члены совета директоров дочернего общества:***
***Совета директоров не избирался***

***Члены коллегиального исполнительного органа данного общества:***

***Коллегиальный исполнительный орган в обществе не предусмотрен Уставом***

***Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа:***

***Берзинь Томс Улдисович***
Год рождения:1968
Доля данного лица в уставном капитале поручителя: ***доли не имеет***
Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций поручителя: ***доли не имеет***

Наименование полное: ***Закрытое акционерное общество «Новация» (13.01.2006 года компания сменила организационно-правовую форму с ООО « Новация» на ЗАО "Новация").***
Наименование сокращённое: ***ЗАО «Новация»***
Место нахождения: ***140407, Московская область, г. Коломна, пл. Советская, д. 2***
Основание признания общества дочерним по отношению к поручителю: ***преобладающее участие Поручителя в уставном капитале общества***
Доля поручителя в уставном капитале дочернего общества: ***100%***
Доля дочернего общества в уставном капитале поручителя: ***0%***
Доля принадлежащих дочернему обществу обыкновенных акций поручителя: ***0%***
Описание основного вида деятельности дочернего общества: ***сдача имущества в аренду и субаренду оптовая и розничная торговля ТНП и продукцией производственно – технического назначения, открытие магазинов и других торговых точек/***
Значения общества для деятельности поручителя: ***не имеет существенного значения для деятельности Поручителя***

***Члены совета директоров данного общества:***
***Совет директоров не предусмотрен Уставом***

***Члены коллегиального исполнительного органа данного общества:***
***Коллегиальный исполнительный орган в обществе не предусмотрен Уставом***

***Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа:***

***Крутелев Николай Сергеевич***
Год рождения:1974
Доля данного лица в уставном капитале поручителя: ***доли не имеет***
Доля принадлежащих данному лицу 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

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за 2001-2005 год:

По состоянию на 31.12.2001г.

| **Наименование группы объектов основных средств** | **Первоначальная стоимость, руб.** | **Сумма начисленной амортизации, руб.** |
|---|---|---|
| Машины и оборудование | 2 164 557 | 96 465 |
| Иные виды | 9 912 | 61 |
| **ИТОГО** | **2 174 469** | **96 526** |

По состоянию на 31.12.2002г.

| **Наименование группы объектов основных средств** | **Первоначальная стоимость, руб.** | **Сумма начисленной амортизации, руб.** |
|---|---|---|
| Машины и оборудование | 11 239 086 | 494 929 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 20 512 | 61 |
| **ИТОГО** | **11 259 598** | **494 990** |

По состоянию на 31.12.2003г.

| **Наименование группы объектов основных средств** | **Первоначальная стоимость, руб.** | **Сумма начисленной амортизации, руб.** |
|---|---|---|
| Здания | 16 291 609 | 210 |
| Машины и оборудование | 24 953 470 | 1 955 002 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 20 512 | 61 |
| **ИТОГО** | **41 265 591** | **1 955 273** |

По состоянию на 31.12.2004г.

| ***Наименование группы объектов основных средств*** | ***Первоначальная стоимость, руб.*** | ***Сумма начисленной амортизации, руб.*** |
|---|---|---|
| Здания | 50 878 527 | 5 480 271 |
| Машины и оборудование | 80 714 757 | 5 342 894 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 12 189 | |

По состоянию на 31.12.2005г.

| ***Наименование группы объектов основных средств*** | ***Первоначальная стоимость, руб.*** | ***Сумма начисленной амортизации, руб.*** |
|---|---|---|
| Здания и сооружения | 141 615 172 | 2 283 929 |
| Компьютерное и сетевое оборудование | 7 695 393 | 1 879 957 |
| Торговое оборудование | 119 438 891 | 20 250 572 |
| Оборудование и системы безопасности | 8 186 319 | 830 709 |
| Прочее оборудование | 11 048 351 | 2 227 889 |
| Земля | 2 323 500 | - |
| **ИТОГО** | **290 307 626** | **27 473 056** |

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
***Начисления амортизации объектов основных средств производится линейным способом.***

***Переоценка основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств с даты государственной регистрации Поручителя не осуществлялась.***

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя, и иных основных средств по усмотрению поручителя, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств поручителя (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению поручителя): ***Поручитель планирует в 2006 году открытие примерно 30 новых магазинов. Доля собственных и арендованных магазинов, которые предполагается открыть в 2006 году, на дату утверждения настоящего Проспекта не определена. Учитывая то, что стоимость оборудования, необходимого для одного нового магазина, составляет порядка 2 млн. рублей, соответственно в 2006 году будет введено в эксплуатацию торгового оборудования на сумму порядка 60 млн. руб. Факты обременения основных средств Поручителя отсутствуют.***

# V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОРУЧИТЕЛЯ

## 5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя

### 5.1.1. Прибыль и убытки

***Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность Поручителя за 2001-2005 год.***

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Выручка, тыс. руб. | 130 595, 786 | 739 919, 459 | 1 567 778, 920 | 2 904 185, 362 | 5 738 781, 996 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 13 376, 424 | 59 604, 897 | 115 931, 018 | 242 282, 215 | 601 065, 313 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб. | 48, 644 | 432, 213 | 1 891, 919 | 2 875, 722 | 13 190, 346 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 82,95% | 89,70% | 79,70% | 54,78% | 72% |
| Рентабельность активов, % | 0,19% | 0,55% | 1,26% | 0,72% | 1,63% |
| Коэффициент чистой прибыльности, % | 0,04% | 0,06% | 0,12% | 0,10% | 0,23% |
| Рентабельность продукции (продаж), % | 0,39% | 0,33% | 0,33% | 0,54% | 0,42% |
| Оборачиваемость капитала, раз | 2 226,94 | 1 535,61 | 91,42 | 11,47 | 43 |
| Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

***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.***

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

***На протяжении всего анализируемого 5-ти летнего периода с 2001 по 2005гг. Поручитель демонстрирует стабильный ежегодный рост выручки, обусловленный увеличением объемов реализации продукции, увеличением количества магазинов, а также увеличением популярности магазинов под маркой «ДИКСИ» среди покупателей.***

***Максимальный рост выручки приходится на 2002 год (в 5.7 раза к уровню 2001г.), когда, по сравнению с 2001г, резко возросло (более чем в 2 раза) количество новых магазинов открытых под маркой ДИКСИ.***

***В 2005г. (по отношению к 2001 году, когда Поручитель начал осуществлять свою деятельность), выручка компании выросла более чем в 44 раза и составила 5 738 781,896 тыс. руб.***

***Динамика Валовой прибыли Поручителя в анализируемом периоде с 2001 по 2005гг. идентична динамике выручки, поэтому также характеризуется стабильным ежегодным ростом. К уровню 2001 года валовая прибыль Поручителя увеличилась в 44 раза и составила на конец 2005 г. 601 065,3 тыс. рублей.***

***Динамика Чистой прибыли также демонстрирует стабильный ежегодный рост. В 2005 году Чистая прибыль Поручителя составила 13 190, 346 тыс. руб., что почти в 270 раз превышает аналогичный показатель в 2001 году, что характеризует деятельность компании, как весьма эффективную.***

***С 2001 по 2002гг. Рентабельность собственного капитала Поручителя выросла на 8%. С 2003 года данный показатель снизился и в 2004г. составил 55%, что на 30% меньше, чем в 2001 году, в 2005 году произошло его повышение и показатель составил 72%. Снижение данного показателя объясняется резким ростом Собственного капитала компании (в 2003г. в 5 раз к уровню 2002г, в 2004 – в 2.2 раза к уровню 2003 года и в 2005 году – 3,5 по сравнению с 2004 годом), в основном за счет нераспределенной прибыли, полученной Компанией в предыдущем периоде.***

***Рентабельность активов Поручителя стабильно и динамично растет с 2001 по 2003 год и 2005 году (в среднем в 2.3 раза в год). В 2004 году произошло снижение данного показателя ввиду резкого роста активов компании (рост активов в свою очередь обусловлен увеличением количества магазинов).***

***Рентабельность продаж Поручителя в анализируемом промежутке с 2001г. по 2005г. меняется незначительно (колеблется в диапазоне от 0.33% до 0.54%).***

***В анализируемом 5-ти летнем периоде Поручитель не имел непокрытого убытка.***

***Мнения органов управления поручителя относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности поручителя: совпадают.***

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

***В течение всего анализируемого периода 2001-2005 гг., а также по результатам деятельности 1 кв. 2006 года выручка Поручителя от основной деятельности росла темпами, превышающими 10% и характеризовалась следующими показателями роста:***

| Наименование показателя | 2001/02 | 2002/03 | 2003/04 | 2004/2005 |
|---|---|---|---|---|
| Изменение выручки, в % к показателю предыдущего периода | 566,57% | 211,89% | 185,24% | 198% |

***Основным фактором, определяющим столь значительный рост выручки, является увеличение количества магазинов под маркой «ДИКСИ», а также увеличением объемов реализации товаров в магазинах. Влияние прочих факторов, включая инфляцию, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и прочие, оценивается как незначительное.***

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

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

***Динамика показателей, характеризующих ликвидность Поручителя, за 2001-2005 год.***

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Собственные оборотные средства, руб. | -2 107 785,98 | -10 282 767,00 | -36 936 559,00 | -106 951 330,00 | - 244 603 300 |
| Индекс постоянного актива | 36,94 | 22,34 | 16,56 | 21,37 | 14,3 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,92 | 0,87 | 0,83 | 1,97 | 0,81 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,81 | 0,76 | 0,74 | 1,66 | 0,49 |
| Коэффициент автономии собственных средств | 0,002 | 0,006 | 0,016 | 0,014 | 0,022 |

***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.***

***За период 2001-2005гг. собственные оборотные средства Поручителя имеют отрицательное значение, что обусловлено невысокой долей собственных средств в источниках финансирования. Динамику показателя определяет превышение темпов роста внеоборотных активов (основных средств) компании, за счет открытия новых магазинов, над темпами роста собственных средств.***

***Значение коэффициентов Быстрой и Текущей ликвидности Поручителя в период с 2001 по 2003 годы и 2005 год чуть ниже границы рекомендуемого значения (единицы), что обусловлено опережающим ростом краткосрочных кредитов (на фоне роста оборотных активов Поручителя), привлекаемых для пополнения оборотных средств. Однако в 2004 году данные показатели значительно превысили рекомендуемое значение и достигли: уровня 1.97 и 1,66 соответственно.***

***По мнению Поручителя, величина и структура текущих активов Поручителя позволят своевременно и в полном объеме обслуживать текущие обязательства. В будущем Поручитель планирует увеличивать показатели на уровне рекомендуемого значения.***

***Мнения органов управления поручителя относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности поручителя: совпадают.***

***Приведенные показатели свидетельствуют о наличии у Поручителя возможностей своевременно и в полном объеме отвечать по своим обязательствам.***

***Мнения органов управления поручителя относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности поручителя: совпадают.***

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

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

***Данные о размере и структуре капитала и оборотных средств Поручителя за 2001-2005 год.***

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Размер уставного капитала поручителя, тыс. руб. (соответствует учредительным документам поручителя), руб. | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Общая стоимость акций (долей) поручителя, выкупленных поручителем для последующей перепродажи (передачи), тыс. руб. | - | - | - | - | - |
| Размер резервного капитала поручителя, тыс. руб. | - | - | - | - | - |
| Размер добавочного капитала поручителя, тыс. руб. | - | - | - | - | - |
| Фонд социальной сферы, тыс. руб. | - | - | - | - | - |
| Размер нераспределенной чистой прибыли поручителя, руб. | 48 643,65 | 471 840 | 2 363 760 | 5 239 479 | 18 429 824 |
| Размер средств целевого финансирования поручителя, тыс.руб. | - | - | - | - | - |
| Общая сумма капитала поручителя, тыс.руб. | 58 643,65 | 481 840 | 2 373 760 | 5 249 479 | 18 439 824 |

***Размер и структура оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью Поручителя за 2001-2005 года:***

| Наименование показателя | 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. | 2004 г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Запасы, руб. | 16 708 544,84 | 34 871 262 | 51 265 989 | 112 200 809 | 146 018 115 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, руб. | 2 866 025,95 | 8 555 590 | 11 881 274 | 30 769 962 | 63 088 179 |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб. | - | - | - | 1 | - |
| Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, руб. | - | 1 102 165 | - | - | 14 650 122 |
| Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб. | - | 1 053 872 | 20 012 806 | 90 378 805 | 197 999 663 |
| Денежные средства, тыс. руб. | 7 358 252,32 | 22 928 307 | 27 796 517 | 38 699 699 | 122 526 507 |
| Прочие оборотные , тыс. руб.активы | - | - | - | 545 340 | 3 186 391 |
| Итого оборотных средств, тыс. руб. | 24 071 797,16 | 68 511 195 | 110 956 586 | 272 594 615 | 547 468 977 |

***Источники финансирования оборотных средств поручителя и политика поручителя по финансированию оборотных средств:***

***Потребность в оборотных средствах напрямую зависит от текущей деятельности Поручителя. Основными источникам являются собственные, заемные и кредитные средства.***

***Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств: рост прибыли по результатам деятельности и ужесточение требований кредиторов в части погашения задолженности.***

***Оценка вероятности появления указанных факторов: низкая***

### 5.3.2. Финансовые вложения Поручителя

***на 31.12.2005г.***

Объект финансового вложения: ***доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью***
полное и сокращенное фирменные наименования: ***Общество с ограниченной ответственностью «Новация», ООО «Новация» (13.01.2006 года компания сменила организационно-правовую форму с ООО « Новация» на ЗАО "Новация").***
место нахождения: ***140407, Московская область, г. Коломна, пл. Советская, д. 2***

идентификационный номер налогоплательщика коммерческой организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): ***5022044410***
размер вложения в денежном выражении: ***29 841 000 руб.***
размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда) такого юридического лица: ***100%***
размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***данные параметры строго не определены, а принимаются решениями уполномоченных органов управления данного общества. До даты утверждения настоящего Проспекта доход по данному вложению не выплачивался.***
Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции: ***соответствуют балансовой стоимости вложения***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

Объект финансового вложения: ***заем***
Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Закрытое акционерное общество «Стройиндустрия Гарант», ЗАО «Стройиндустрия Гарант»***
Место нахождения: ***142100, Россия, Московская обл., г.Чехов, Советская пл., д.3, ком. 218***
Размер вложения в денежном выражении: ***42 980 706,56 руб.***
Размер дохода от объекта финансового вложения: ***0,5%***
Срок выплаты: ***31.12.05***
Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции: ***соответствуют балансовой стоимости вложения (основной сумме займа) и упущенной выгоде (начисленным процентам)***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

Объект финансового вложения: ***заем***
Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Логистик» , ЗАО «ДИКСИ Логистик»***
Место нахождения: ***123308, Россия, г. Москва, ул. Мневники, д.7***
Размер вложения в денежном выражении: ***20 941 615,84 руб.***
Размер дохода от объекта финансового вложения: ***2%***
Срок выплаты: ***30.06.06***
Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции: ***соответствуют балансовой стоимости вложения (основной сумме займа) и упущенной выгоде (начисленным процентам)***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

Объект финансового вложения: ***заем***
Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Общество с ограниченной ответственностью «Декстер Маркетинг ЛТД», ООО «Декстер Маркетинг ЛТД»***
Место нахождения: ***105066, г.Москва, Денисовский пер., д.8/14***
Размер вложения в денежном выражении: ***21 223 746,16 руб.***
Размер дохода от объекта финансового вложения: ***0,5%***
Срок выплаты: ***01.12.05***
Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции**:** ***соответствуют балансовой стоимости вложения (основной сумме займа) и упущенной выгоде (начисленным процентам)***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

Объект финансового вложения: ***заем***
Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Общество с ограниченной ответственностью «Галант», ООО «Галант»***
Место нахождения: ***117036, Москва, ул. Профсоюзная, д.3***
Размер вложения в денежном выражении: ***83 659 739,18руб.***
Размер дохода от объекта финансового вложения: ***4%***
Срок выплаты: ***30.03.07***
Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции**:** ***соответствуют балансовой стоимости вложения (основной сумме займа) и упущенной выгоде (начисленным процентам)***

***Размер потенциального убытка, связанного с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, равен размеру финансового вложения.***

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

***Настоящие расчеты произведены в соответствии с российскими правилами бухгалтерской отчетности.***

### 5.3.3. Нематериальные активы Поручителя

Информация о составе, первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за 2001-2005 год, если данные сведения не были отражены в бухгалтерской отчетности поручителя за соответствующий период: ***Поручитель не имел и не имеет в собственности нематериальных активов в период 2002-2005 гг.***

По состоянию на 31.12.2001г.

| **Наименование группы объектов нематериальных активов** | **Первоначальная стоимость, руб.** | **Сумма начисленной амортизации, руб.** |
|---|---|---|
| Программный комплекс | 89 105 | 618 |
| **ИТОГО** | **89 105** | **618** |

***Взносы нематериальных активов в уставный капитал или их поступления в безвозмездном порядке места не имели.***

***Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах: ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2000 № 91н.***

## 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: включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов:
***Политика поручителя в области научно-технического развития и затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств, отсутствуют.***

Затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов: ***затраты отсутствуют.***

Сведения о создании и получении поручителем правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности: ***Поручитель не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности.***

Зарегистрированы товарные знаки: ***Информация не приводится, т.к. у Поручителя отсутствуют зарегистрированные товарные знаки.***

Полученные патенты на промышленные образцы, полезные модели и изобретения: ***Поручитель не получал патентов на промышленные образцы, полезные модели и изобретения.***

Основные направления и результаты использования основных объектов интеллектуальной собственности: ***отсутствуют.***

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 либо за каждый завершенный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

***Поручитель является компанией, входящей в Группу компаний «ДИКСИ» (Далее – Компания, Холдинг, Группа «ДИКСИ»), и в этой связи информация в данном пункте приводится для Холдинга в целом.***

***Группа «ДИКСИ» осуществляет свою деятельность в секторе розничной торговли продуктами питания и товарами повседневного спроса. Основным форматом, в котором работают и планируют далее развиваться магазины Группы «ДИКСИ» является «дискаунтер».***

***Российский розничный рынок демонстрирует устойчивый рост уже с 1998 года, и по прогнозам аналитиков будет в среднесрочной перспективе продолжать увеличиваться; основным фактором, способствующим росту рынка, является увеличение доходов населения страны.***

***Макроэкономическая ситуация и структурные изменения в экономике приводят к тому, что розничный товарооборот ежегодно растет на 6-8% и одновременно с этим розничные торговые сети будут постепенно увеличивать свою долю на рынке по аналогии с западными странами.***

***Сегодня на продовольственные товары российские потребители тратят порядка 46% своего дохода – это достаточно высокий показатель по сравнению со странами Западной и Восточной Европы, свидетельствующий о сравнительно низких доходах населения России. Однако, по многим прогнозам, с учетом роста доходов населения России в среднесрочной перспективе прогнозируется снижение доли продовольственных товаров в потребительской корзине к 2010 году до 34% (прогноз аналитиков инвестиционной компании Renaissance Capital). Для сравнения – аналогичный показатель в Венгрии составляет 23%, в Чехии – 22%, в Польше – 20%. Если к продовольственным товарам добавить товары повседневного спроса, постоянно присутствующие в потребительской корзине, то, согласно тем же прогнозам, их совокупная доля в потребительской корзине российских потребителей сократится с 63% (2003 год) до 52% (2010 год). Это означает, что емкость российского розничного рынка продуктов питания и непродовольственных товаров повседневного спроса будет составлять примерно $173 млрд. к 2010 году.***

***Примерно с 2000 года, на российском розничном рынке начался процесс перераспределения долей рынка от оптовых рынков, «советских магазинов» и киосков в сторону супермаркетов, дискаунтеров, экономичных универсамов и других форм современной организованной торговли. Данная ситуация обуславливается тем, что новые формы торговли позволяют обеспечить аналогичный уровень цен, а иногда предоставить цены ниже, при этом предоставив покупателям более высокий уровень обслуживания. В структуре розничного товарооборота параллельно происходят изменения, связанные с уменьшением доли оптовых и мелкооптовых рынков. Это связано, с одной стороны, с действиями органов государственной власти в регионах (в частности, в Москве), с другой стороны – с развитием сетей магазинов экономичного класса (дискаунтеров).***

***По оценкам специалистов ACNielsen, которые провели исследования среди жителей Москвы и Санкт-Петербурга («Покупательские тенденции – 2004»), более 30% опрошенных совершают покупки только в дискаунтерах, 46% часто их посещают и 56% приходят постоянно. Супермаркеты пользуются меньшей популярностью у населения. Только 16% опрошенных совершают покупки в супермаркетах (30% посещают часто и 45% - регулярно). Для Гипермаркетов ситуация складывается еще хуже – 14%. (14% и 26% соответственно)***
***Главным фактором при выборе магазина респондетны назвали: цена и удобное расположение.***

Общая оценка результатов деятельности Поручителя в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности поручителя тенденциям развития отрасли.

***В настоящее время группа «ДИКСИ» является пятой по товарообороту российской компанией, занимающейся розничной торговлей продуктами питания и товарами повседневного спроса, и третьей по товарообороту в России среди розничных компаний, работающих в формате дискаунтеров.***
***Группа ДИКСИ развивается не менее динамично, чем вся отрасль в целом. По предварительным оценкам, выручка группы по итогам 2005 года составила около 860 млн. долларов США, показатель EBITDA около 32 млн. долларов США.***
***С 1999 г. – по 2005 г. ежегодные темпы роста выручки составляли 47%. В ближайшие 5 лет компания постарается сохранить данные темпы развития. По прогнозам компании, в течение ближайших 5-ти лет выручка должна приблизиться к показателю в 5 млр. долларов США.***
***Такие темпы развития будут обеспечиваться как за счет динамичного роста розничного рынка в целом, так и за счет увеличения доли современных форматов розницы и консолидации отрасли. Компания не выплачивает дивидендов и направляет всю заработанную прибыль на развитие бизнеса.***

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности. Факторы и условия, влияющие на деятельность Поручителя и результаты такой деятельности.

***1. Неравномерное распределение доходов населения, что делает формат дискаунтной торговли более доступным для большинства российских граждан.***

***2. Рост численности городского населения и рост количества граждан, пользующихся личным транспортом***

***3. Сокращение доли продуктов питания и товаров повседневного спроса, приобретаемых на продуктовых рынках, в киосках и мелких магазинах.***

***4. Сравнительно невысокий уровень конкуренции торговых сетей схожего формата, в особенности за пределами Москвы и Санкт-Петербурга.***

***5. Реализация товаров, спрос на которые в сравнительно меньшей степени подвержен изменению во время экономической и политической нестабильности.***

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий. ***Компания прогнозирует сохранение указанных тенденций в будущем.***

***Действия, предпринимаемые Поручителем, и действия, которые Поручитель планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: Деятельность Поручителя в формате «дискаунтер» в целом, а также используемая политика ведения бизнеса проводится с учетом и на основании анализа всех существующих факторов и рыночных тенденций.***

***Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения компанией в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, вероятность наступления таких событий, а также способы, применяемые Поручителем, и способы, которые Поручитель планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Поручителя, описываются в разделе 3.5 настоящего Проспекта.***

Основные существующие и предполагаемые конкуренты по основным видам деятельности:

***В настоящее время в России действуют следующие федеральные розничные сети дискаунтеров: «Пятерочка», «Дикси», «Магнит». При этом острая конкуренция существует с местными сетями такими как «КОПЕЙКА» в Центральном федеральном округе, «Лента» и «О'кей» в Северо-западном федеральном округе, «Купец» и «Молния» в Уральском округе.***

***Другие компании тоже решают параллельно развить формат дискаунтеров. Например, московская сеть гипермаркетов «Мосмарт» работает над новыми проектами – созданием региональной сети магазинов дискаунтеров.***

***Зарубежные конкуренты у Группы отсутствуют, так как основной потребитель – население, покупки продуктовых товаров и товаров первой необходимости осуществляются только по месту жительства.***

Перечень факторов конкурентоспособности:
***Основным фактором конкурентоспособности является реализация концепции развития Группы «ДИКСИ» в формате «жесткого дискаунтера», предполагающая сосредоточение на сравнительно небольшом ассортименте реализуемой продукции и низким уровнем цен.***

***Кроме того, существенным фактором конкурентоспособности Группы «ДИКСИ» является значительная географическая диверсификация деятельности, способствующая максимальной степени реализации всех преимуществ дискаунтной торговли и тенденций российского рынка розничной торговли. Дискаунтная торговля необходима регионам, где уровень доходов населения еще долго не позволит им отказаться от дисконтных магазинов (в частности инвестиционно-перспективный Уральский регион).***

***Группа «ДИКСИ» демонстрирует высокую инвестиционную рентабельность, достаточно низкую долговую нагрузку, а главное – большую прозрачность. К моменту выхода на рынок облигаций Группа уже сформировала стройную холдинговую структуру и имеет аудированную консолидированную отчетность по МСФО. Присутствующие в капитале Группы частные фонды прямых инвестиций также способствуют более высокому качеству корпоративного управления.***

Иные существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности поручителя:

***увеличение благосостояния жителей регионов России, которое позволит Группе «ДИКСИ» вести дальнейшую экспансию своих предприятий в эти регионы;***
***увеличение качества обслуживания;***
***увеличение ассортимента и качества продукции;***
***активная реклама и новые технологии, применяемые в торговле.***

# 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

***В соответствии с уставом органами управления поручителя являются:***

***Общее собрание акционеров;***

***Генеральный директор общества.***

***Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия Общества.***

***Компетенция органов управления поручителя в соответствии с Уставом поручителя:***

***внесение изменений и дополнений в Устав Общества, утверждение Устава Общества в новой редакции;***
***реорганизация Общества;***
***ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;***
***определение предельного количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;***
***увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций Общества или путем размещения дополнительных акций;***
***уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества или погашения не полностью оплаченных акций в соответствии со ст. 29 Федерального закона «Об акционерных обществах» (далее - Закона об АО), а также путем погашения приобретенных или выкупленных обществом акций в соответствии с п. 3 ст. 72 и абз. п. 6 ст. 76 Закона об АО;***
***избрание членов Ревизионной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;***
***утверждение аудитора Общества;***
***утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года;***
***утверждение Положения о порядке подготовки и ведения Общего собрания акционеров, определение порядка ведения собрания;***
***дробление и консолидация акций;***
***принятие решени1 об одобрении сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Закона об АО;***
***совершение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, в случаях, предусмотренных ст. 79 Закона об АО;***
***приобретение и выкуп акций в случаях, предусмотренных Законом об АО;***
***участие в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, и иных объединениях коммерческих организаций;***
***определение в случаях, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах», цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг;***
***избрание Генерального директора Общества и досрочного прекращения его полномочий;***
***использование резервного и иных фондов Общества;***
***создание филиалов и открытие представительств Общества;***
***решение иных вопросов, если их решение отнесено к компетенции Общего собрания акционеров настоящим Уставом и Федеральным законом «Об акционерных обществах».***

***К компетенции Генерального директора относятся следующие вопросы:***

***обеспечивает выполнение решений общего собрания акционеров;***
***распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Уставом и действующим законодательством РФ;***
***утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров;***
***утверждает штатное расписание Общества, филиалов и представительств;***
***принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, в том числе назначает и увольняет своих заместителей, главного бухгалтера, руководителей подразделений, филиалов и представительств;***

***в порядке, установленном законодательством, Уставом, Общим собранием акционеров***
***поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания***
***открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества, заключает договоры и совершает иные сделки;***
***утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;***
***организует бухгалтерский учет и отчетность;***
***утверждает повестку дня Общего собрания акционеров;***
***обеспечивает подготовку и проведение общего собрания акционеров;***
***определяет дату составления списка акционеров, имеющих право на участие в Общем собрании, решает другие вопросы по подготовке и проведению Общего собрания акционеров;***
***решает иные вопросы текущей деятельности Общества в пределах совей компетенции, установленной законодательством РФ, Уставом, иными внутренними документами Общества.***

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

Сведения о наличии внутренних документов поручителя, регулирующих деятельность его органов: ***внутренние документы, регулирующие деятельность органов Поручителя отсутствуют***

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава поручителя и внутренних документов, регулирующих деятельность органов Поручителя, а также кодекса корпоративного управления поручителя (в случае его наличия): ***отсутствует.***

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

***Генеральный директор Поручителя:***
***Анисимов Михаил Александрович***
Год рождения: ***1971***
Образование: ***Высшее***

***Должности за последние 5 лет:***

Период: ***2000 - 2002***
Организация: ***ООО «Дакинир»***
Сфера деятельности: ***Оптово-розничная торговля***
Должность: ***Директор***

Период: ***2002 - 2003***
Организация: ***ЗАО "ДИСКОНТцентр"***
Сфера деятельности: ***Оптово-розничная торговля***
Должность: ***Старший группы розничного сбыта***

Период: ***2003 - 2004***
Организация: ***ЗАО "ДИКСИ Юг"***
Сфера деятельности: ***Оптово-розничная торговля***
Должность: ***Управляющий отдела розничного сбыта***

Период: ***2005 - настоящее время***
Организация: ***ЗАО "ДИКСИ Юг"***
Сфера деятельности: ***Оптово-розничная торговля***
Должность: ***Генеральный директор***

Доля участия данного лица в уставном капитале поручителя: ***доли не имеет***
Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***доли не имеет***
Количество акций Поручителя, которые могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим данному лицу опционам поручителя (шт.): ***0 акций.***

Доли участия данного лица в уставном капитале дочерних/зависимых обществ поручителя (доли принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего/зависимого общества): ***доли не имеет***
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Поручителя: ***родственные связи отсутствуют***

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

По каждому из органов управления поручителя (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления поручителя) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены поручителем за последний завершенный финансовый год: ***информация не приводится, поскольку у Поручителя нет Совета директоров и Правления.***

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

***В соответствии с Уставом Поручителя:***

***Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной Комиссией, внутренним постоянно действующим органом контроля. Ревизионная комиссия состоит их трех человек и избирается на срок 1 (один) год.***

***Лица, занимающие должности в органах управления Общества обязаны представлять в распоряжение Ревизионной комиссии все материалы и документы, необходимые для осуществления ревизий и обеспечивать условия для их проведения.***

Компетенция Ревизионной комиссии Общества:
***Регламент работы и компетенция Ревизионной комиссии определяется главой XII Закона об АО, Уставом и Положением о Ревизионной комиссии, которое утверждается Общим Собранием. К компетенции Ревизионной комиссии в частности относится: проведение ежегодных плановых ревизий по итогам деятельности за год, а также во всякое время в случаях, установленных п. 3 ст. 85 Закона об АО. По итогам проверок Ревизионная комиссия отчитывается перед Собранием акционеров.***
***При серьезной угрозе интересам Общества Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного Собрания акционеров.***

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя: ***Система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя отсутствует.***

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации (в случае наличия такого документа его копия прилагается к проспекту ценных бумаг в виде приложения): ***указанный документ отсутствует.***

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

***Уполномоченными органами управления Поручителя не было принято решение об избрании ревизионной комиссии. Таким образом, на дату утверждения настоящего Проспекта, ревизионная комиссия в обществе не избрана.***

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

Сведения обо всех видах вознаграждений с указанием размера по каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя, в том числе о заработной плате, премиях, комиссионных, льготах, компенсациях расходов и иных имущественных предоставлениях, которые были выплачены поручителем за последний завершенный финансовый год: ***сведения не приводятся в виду того, что в 2004 году ревизионная комиссия не избиралась***

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: ***соглашения относительно выплат в 2005г. отсутствуют.***

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

Среднесписочная численность работников (сотрудников) Поручителя, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 2001-2005год:

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Среднесписочная численность работников, чел. | 183 | 782 | 768 | 1 700 | 3 215 |
| Доля сотрудников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, % | 40 | 45 | 42 | 42 | 43 |
| Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб. | 4 064 | 18 768 | 30 699 | 34 045 | 91 766 |
| Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб. | 1 429 | 6 644 | 10 551 | 12 124 | 23 931 |
| Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб. | 5 493 | 25 412 | 41 250 | 16 469 | 115 697 |

***Изменение численности сотрудников (работников) Поручителя за раскрываемый период не является для Поручителя существенным, а связано, прежде всего, с ростом количества магазинов под управлением Поручителя.***

Сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность поручителя (ключевые сотрудники): ***иных ключевых сотрудников, за исключением указанных в других пунктах Проспекта, нет.***

Сведения о создании сотрудниками поручителя профсоюзного органа: ***у Поручителя отсутствует профсоюзный орган.***

## 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 капитале: ***отсутствуют.***

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) поручителя опционов поручителя: ***опционы Поручителем не выпускались, возможность их предоставления отсутствует.***

# 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 лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***2***

Общее количество номинальных держателей акций поручителя: ***0***

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

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного капитала поручителя или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций поручителя:

Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество «Компания Юнилэнд Холдинг»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг»***
ИНН: ***7704249540***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 121099, Москва, 1-ый Смоленский переулок, д.5, стр.1***
Размер доли акционера поручителя в уставном капитале поручителя: ***99%***
Доля принадлежащих ему обыкновенных акций поручителя: ***99%***

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала акционера (участника) Поручителя либо владеющие не менее чем 20 процентами обыкновенных акций акционера Поручителя:

Полное фирменное наименование: ***Компания «ДИКСИ Холдинг Лтд.» (DIXY Holding Ltd.)***
Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***
ИНН: ***не присвоен, т.к. лицо не является резидентом РФ***
Место нахождения: ***Республика Кипр, г. Лимассол, CY-3032, ул. Караискакис, 6, Сити Хаус, 3 этаж***
Размер доли в уставном капитале данного лица: ***100%***
Доля принадлежащих ему обыкновенных акций данного лица: ***100%***
Размер доли в уставном капитале поручителя: ***доли не имеет***
Доля принадлежащих ему обыкновенных акций поручителя: ***доли не имеет***

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

***Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале Поручителя и специальные права («золотая акция») отсутствуют.***

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

***Уставом Поручителя, являющегося акционерным обществом, не установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру.***

***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 (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: отсутствуют***

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

***Поручитель был создан единственным учредителем (протокол №20/02 от 20.02.2001г.) и в последствие владельцем 100% уставного капитала и голосующих акций – Закрытым акционерным обществом «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИСКОНТцентр».***

***28.03.2003г. был осуществлен переход права собственности на 99% акций с компании ЗАО «ДИСКОНТцентр» на ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг». До этого времени общие собрания акционеров не созывались (а списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, не составлялись). Решения принимались единственным акционером Поручитель.***

Дата проведения собрания: ***30 мая 2003г.***
Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров: ***30 апреля 2003г.***
Лица, владеющие не менее 5 % уставного капитала и/или владеющие не менее чем 5 % обыкновенных акций поручителя на дату составления указанного списка лиц) (для указанных ниже лиц размер доли в уставном капитале эквивалентен размеру доли принадлежащих данным лицам обыкновенных акций поручителя):

полное и сокращенное фирменные наименования: ***Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИСКОНТцентр».***
доля лица в уставном капитале поручителя: ***1%***
доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций поручителя: ***1%***

полное и сокращенное фирменные наименования: ***Закрытое акционерное общество «Компания Юнилэнд Холдинг», ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг»***
доля лица в уставном капитале поручителя: ***99%***
доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций поручителя: ***99%***

Дата проведения собрания: ***16 апреля 2004г.***
Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров: ***20 марта 2004г.***
Лица, владеющие не менее 5 % уставного капитала и/или владеющие не менее чем 5 % обыкновенных акций эмитента на дату составления указанного списка лиц) (для указанных ниже лиц размер доли в уставном капитале эквивалентен размеру доли принадлежащих данным лицам обыкновенных акций эмитента):

полное и сокращенное фирменные наименования: ***Закрытым акционерным обществом «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИСКОНТцентр».***
доля лица в уставном капитале поручителя: ***1%***
доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций поручителя: ***1%***

полное и сокращенное фирменные наименования: ***Закрытое акционерное общество «Компания Юнилэнд Холдинг», ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг»***
доля лица в уставном капитале поручителя: ***99%***
доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций поручителя: ***99%***

Дата проведения собрания: ***26 мая 2005г.***
Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров: ***30 апреля 2005г.***
Лица, владеющие не менее 5 % уставного капитала и/или владеющие не менее чем 5 % обыкновенных акций эмитента на дату составления указанного списка лиц) (для указанных ниже лиц размер доли в уставном капитале эквивалентен размеру доли принадлежащих данным лицам обыкновенных акций эмитента):

полное и сокращенное фирменные наименования: ***Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИСКОНТцентр».***
доля лица в уставном капитале поручителя: ***1%***
доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций поручителя: ***1%***

полное и сокращенное фирменные наименования: ***Закрытое акционерное общество «Компания Юнилэнд Холдинг», ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг»***
доля лица в уставном капитале поручителя: ***99%***
***доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций поручителя: 99%***

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

***Сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, одобренных органами управления поручителя:***
***2001 г.***
***Поручителем была совершена 1 сделка с заинтересованностью на общую сумму 5 000 000, 00 рублей.***
***2002 г.***
***Поручителем сделки с заинтересованностью не совершались.***
***2003 г.***
***Поручителем были совершены 2 сделки с заинтересованностью на общую сумму 130 000 000, 00 рублей.***
***2004 г.***
***Поручителем были совершены 2 сделки с заинтересованностью на общую сумму 49 207 400 рублей***
***2005 г.***
***Поручителем были совершены 3 сделки с заинтересованностью на общую сумму 31 143 257,94 рублей***

Общий объем сделок с заинтересованностью, совершенных поручителем за 2001-2005 год: ***215 350 657,94 руб.***
Общее количество сделок с заинтересованностью, совершенных поручителем за 2001-2005 год: ***8***

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

***2001 год***

***1) Контрагент Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр»***

Дата совершения сделки: ***02 апреля 2001 года***

Предмет и иные существенные условия сделки:

***Займ***

Стороны по сделке: ***Кредитор - ЗАО «ДИСКОНТцентр»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

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

***Государственной регистрации не требует***

Цена сделки в денежном выражении:

***5 000 000, 00 рублей***

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

***423, 63% от балансовой стоимости на 31.03.2001 г.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***31.12.2002 г.***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления поручителя: ***Сделка с заинтересованностью, являлась сделкой, в совершении которой были заинтересованы все акционеры общества, и не одобрялась, так как положения главы 11 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ к данной сделке не применяются.***

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

***2003 год***

***1) Контрагент Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр»***

Дата совершения сделки: ***01 января 2003 года***

Предмет и иные существенные условия сделки:

***Займ***

Стороны по сделке: ***Кредитор -ЗАО «ДИСКОНТцентр»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

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

***Государственной регистрации не требует***

Цена сделки в денежном выражении:

***100 000 000, 00 рублей***

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

***21, 89 % от балансовой стоимости на 01.01.2003 г.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***31.12.2003 г.***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка с заинтересованностью, являлась сделкой, в совершении которой были заинтересованы все акционеры общества, и не одобрялась, так как положения главы 11 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ к данной сделке не применяются.***

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

***2) Контрагент Общество с ограниченной ответственностью банк «Диалог – Оптим»***

Дата совершения сделки: ***25 октября 2003 года***

Предмет и иные существенные условия сделки:

***Кредит***

Стороны по сделке: ***Кредитор – ООО банк «Диалог – Оптим»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

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

***Государственной регистрации не требует***

Цена сделки в денежном выражении:

***30 000 000, 00 рублей***

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

***27, 46 % от балансовой стоимости на 30.09.2003 г.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***19 апреля 2004 года***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка с заинтересованностью, являлась сделкой, в совершении которой были заинтересованы все акционеры общества, и не одобрялась, так как положения главы 11 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ к данной сделке не применяются.***

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

***2004 год***

***1) Контрагент Закрытое акционерное общество «Стройиндустрия Стандарт»***

Дата совершения сделки: ***12 ноября 2004 года***

Предмет и иные существенные условия сделки:

***Покупка недвижимости***

Стороны по сделке: ***Продавец - Закрытое акционерное общество «Стройиндустрия Стандарт»***
***Покупатель - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

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

***Требования о государственной регистрации сделки полностью соблюдены***

Цена сделки в денежном выражении:

***900 000 $ США или 25 821 000 рублей (по курсу ЦБ на дату совершения сделки)***

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

***12,67 % от балансовой стоимости на 30.06.2004 г.***

Срок исполнения обязательств по сделке: 15 ноября 2004 года

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка с заинтересованностью, являлась сделкой, в совершении которой были заинтересованы все акционеры общества, и не одобрялась, так как положения главы 11 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ к данной сделке не применяются.***

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

***2) Контрагент Общество с ограниченной ответственностью банк «Диалог – Оптим»***

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

Предмет и иные существенные условия сделки:

***Кредит***

Стороны по сделке: ***Кредитор – ООО банк «Диалог – Оптим»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

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

***Государственной регистрации не требует***

Цена сделки в денежном выражении:

***820 000 $ США или 23 386 400 рублей (по курсу ЦБ на дату совершения сделки)***

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

***15, 56 % от балансовой стоимости на 01.01.2004 г.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***05 июля 2004 года***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка с заинтересованностью, являлась сделкой, в совершении которой были заинтересованы все акционеры общества, и не одобрялась, так как положения главы 11 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ к данной сделке не применяются.***

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

Сделки, в совершении которых имелась заинтересованность, и решении об одобрении которых общим собранием акционеров поручителя не принималось: ***таких сделок нет***

***2005 год***

***1) Контрагент Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр»***

Дата совершения сделки***: 28 ноября 2005 года***

Предмет и иные существенные условия сделки:

***Продажа оборудования***

Стороны по сделке: ***Продавец -ЗАО «ДИСКОНТцентр»***
***Покупатель - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

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

***Государственной регистрации не требует***

Цена сделки в денежном выражении:

***969 257,94 рублей***

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

***1,46% от балансовой стоимости на 30.09.2005 г.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***27 февраля 2006 г.***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка с заинтересованностью, являлась сделкой, в совершении которой были заинтересованы все акционеры общества, и не одобрялась, так как положения главы 11 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ к данной сделке не применяются.***

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

***2) Контрагент Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр»***

Дата совершения сделки***: 28 декабря 2005 года***

Предмет и иные существенные условия сделки:

***Займ***

Стороны по сделке: ***Займодавец - ЗАО «ДИСКОНТцентр»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

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

***Государственной регистрации не требует***

Цена сделки в денежном выражении:

***29 500 000 руб.***

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

***4,44% от балансовой стоимости на 30.09.2005 г.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***25 декабря 2006 г.***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка с заинтересованностью, являлась сделкой, в совершении которой были заинтересованы все***

***акционеры общества, и не одобрялась, так как положения главы 11 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ к данной сделке не применяются.***

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

***3) Контрагент Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр»***

Дата совершения сделки***: 22 ноября 2005 года***

Предмет и иные существенные условия сделки:

***Купля-продажа земельного участка***

Стороны по сделке: ***Продавец - ЗАО «ДИСКОНТцентр»***
***Покупатель - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

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

***Государственной регистрации не требует***

Цена сделки в денежном выражении:

***674 000 руб.***

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

***0,10% от балансовой стоимости на 30.09.2005 г.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***05 декабря 2005 г.***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***

Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка с заинтересованностью, являлась сделкой, в совершении которой были заинтересованы все акционеры общества, и не одобрялась, так как положения главы 11 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ к данной сделке не применяются.***

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

## 7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

***Общая сумма дебиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 2001-2005 год.***

| Наименование показателя | 2001г. | 2002г. | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Общая сумма дебиторской задолженности, руб. | 0 | 1 102 165 | 0 | 0 | 14 650 122 |
| в том числе просроченная, руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Структура дебиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта.

| Наименование дебиторской задолженности | Срок наступления платежа 2005 года | | Срок наступления платежа 1 квартал 2006 года | |
|---|---|---|---|---|
| | До одного года | Свыше одного года | До одного года | Свыше одного года |
| Дебиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб. | 14 650 122 | 0 | 34338832 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе просроченная, тыс.руб. | 0 | x | 0 | x |
| **Итого, тыс. руб.** | **14 650 122** | **0** | **34 338 832** | **0** |
| **в том числе итого просроченная, тыс.руб.** | **0** | **0** | **0** | **0** |

***Информация о наличии в составе дебиторской задолженности поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:***

Полное и сокращенное фирменные наименования: ***Открытое акционерное общество «ТАМП», ОАО «ТАМП»***
Место нахождения: ***109029, г. Москва, Автомобильный проезд д.8***
Сумма дебиторской задолженности: ***1 078 954 рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***такой задолженности нет***
Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.
Доля участия Поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица: ***доли не имеет***
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих Поручителя: ***акций не имеет.***
Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Поручителя: ***доли не имеет***
Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: ***доли не имеет***

# VIII. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

## 8.1. Годовая бухгалтерская отчетность Поручителя

***Состав годовой бухгалтерской отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:***

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

***Годовая бухгалтерская отчетность за 2003 год (Приложение №10):***

***форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2003 год;***

***форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2003 год;***

***форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;***

***форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;***

***форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»;***

***пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2003 год;***

***заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2003 год.***

***Годовая бухгалтерская отчетность за 2004 год (Приложение №11):***

***форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2004 год;***

***форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2004 год;***

***форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;***

***форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;***

***форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»;***

***пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2004 год;***

***заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2004 год.***

***Годовая бухгалтерская отчетность за 2005 год (Приложение №12):***

***форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2005 год;***

***форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2005 год;***

***форма №3 «Отчет об изменениях капитала»;***

***форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;***

***форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»;***

***пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2005 год;***

***заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2005 год.***

***б) Годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США: такая отчетность не составлялась.***

## 8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность Поручителя за последний завершенный отчетный квартал

***Состав квартальной бухгалтерской отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:***

*а) Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний завершенный 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.*

*Бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2006 года (Приложение №13):*

*форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 31.03.2006г.;*

*форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за период с 1 января по 30 марта 2006 года;*

*б) Квартальная бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США: такая отчетность не составлялась.*

## 8.3. Сводная бухгалтерская отчетность Поручителя за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год

*Сводная отчетность не составляется.*
*Сводная бухгалтерская отчетность Поручителя за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг не составлялась.*

*Сводная (консолидированная) финансовая отчетность не представляется. Обязанность организации составлять сводную бухгалтерскую отчетность установлена п. 91 Приказа Минфина РФ № 34н "Об утверждении Положении 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 поручителю возможным.*

*Поручитель не составляет сводную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.*

## 8.4. Сведения об учетной политике Поручителя

*Учетная политика Поручителя на 2002 - 2005 год приведена в Приложениях №14 настоящего Проспекта ценных бумага.*

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

*Поручитель не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).*

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

| | 2005 | 1кв 2006 |
|---|---|---|
| Общая стоимость недвижимого имущества, руб. | 143 938 672 | 149 772 570 |
| Величина начисленной амортизации, руб. | 2 283 929 | 3 488 958 |

***В течение 12 месяцев до даты утверждения настоящего Проспекта оценка недвижимого имущества, находящегося в собственности или долгосрочно арендуемого поручителем, оценщиком не производилась.***

Сведения о любых изменениях в составе недвижимого имущества поручителя, а также сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества поручителя, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов поручителя, а также сведения о любых иных существенных для поручителя изменениях, произошедших в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Приобретение недвижимого имущества:
***Нежилое помещение (магазин) 1388,60 кв.м. Московская область, г. Егорьевск, 3-й микрорайон, д. 3. (Свидетельство серии 50 АЖ № 411334, выдано "17" сентября 2004 г. Договор купли-продажи муниципального имущества № 08-04-КПП-НФ от 13.09.2004 г. заключен между Комитетом по управлению имуществом Егорьевского района и ЗАО "ДИКСИ Юг") Часть здания, нежилые помещения 1102,30 кв.м. Московская область, г. Железнодорожный, ул. Центральная, вл. 40 (Свидетельство серии 50 АЖ № 938518, выдано "27" июля 2005 г. Договор № Д-106/ДКП купли-продажи нежилого помещения в здании от 28.06.2005 г., заключен между ООО "Эдельвейс-К" и ЗАО «ДИКСИ Юг»)***

***Нежилое помещение (магазин) 640,30 кв.м. Московская область, г. Егорьевск, 5-й микрорайон, д. 1. (Свидетельство серии 50 АЗ № 024966, выдано "11" мая 2005 г. Договор купли-продажи недвижимого имущества № 10/03/05 от 03.05.2005 заключен между ПБОЮЛ Кудрявцева Е.М. И ЗАО "ДИКСИ Юг")***

***Нежилое здание (универсам) 2069,3 кв.м. Калужская область, г. Обнинск, ул. Аксенова, 17. (Свидетельство о регистрации серии 40 КЕ № 0045858, выдано "25" ноября 2005 г. Передаточный акт от 23.08.2005 г.; Договор купли-продажи здания № 23/А-05 от 23.08.2005 г. Договор аренды земельного участка в наличии нет. Но право аренды зарегистрировано площадь 0,0160 га Свидетельство о регистрации права серии 40 ЕО № 905580, выдано "16" Февраля 2001 года Договор ипотеки № 381/3 от 09.08.2005 года, зарегистрирован УФРС по Калужской области 19.08.2005 года номер регистрации 40-40-27/025/2005-005 Объект Договора ипотеки - нежилое здание (универсам) общей площадью 2069,3 кв.м.)***

***Нежилое помещение (здание универсама) 2022,8 кв.м. Калужская область, г. Обнинск, ул. Гагарина, 35. (Свидетельство о регистрации серии 40 КЕ № 0045859, выдано "25" ноября 2005 г. Передаточный акт от 23.08.2005 г.; Договор купли-продажи помещения № 28-05 от 23.08.2005 г. Договор постоянного (бессрочного) пользования земельным участком в наличии нет. Но право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано площадь 0,5089 га Свидетельство о регистрации права серии 40 ЕР № 033929, выдано "30" Августа 2002 года. Договор ипотеки № 381/2 от 01.08.2005 года, зарегистрирован УФРС по Калужской области 22.08.2005 года номер регистрации 40-40-27/025/2005-004 Объект Договора ипотеки - нежилое помещение (здание универсама) общей площадью 2022,8 кв.м.)***

***Нежилое помещение №1(магазин) 817, 8 кв.м. Московская область, г. Подольск, ул. Юбилейная, д. 32а, пом. 1 Свидетельство серии 50 АД № 842727, выдано "26" ноября 2003 г. Договор купли-продажи части здания от 14.01.2003 г. заключен между ООО "Алабай" и ЗАО "ДИКСИ Юг" Договор купли-продажи нежилого помещения от 14.01.2003 г. заключен между ООО "Алабай" и ЗАО "ДИКСИ Юг", Постановление Главы города Подольска № 2095-п от 24.11.2003 г.***

***Нежилое здание (минирынок с мансардой 1-этажный) 479,90 кв.м. Московская область, г. Подольск, ул. Комсомольская, д. 79б Свидетельство о государственной регистрации права серии НА № 0795728, выдано "25" апреля 2006 г. Договор купли-продажи недвижимого имущества от 28.02.2006***

***Земельный участок 842 кв.м. Московская область, г. Подольск, ул. Комсомольская, д. 79б Свидетельство о государственной регистрации права серии НА № 0665819, выдано "28" марта 2006 г. Договор купли-продажи недвижимого имущества от 28.02.2006***

***Часть здания, нежилые помещения подвала, 1 этажа, 2 этажа, торгового центра 1710,9 кв.м. Московская область, г. Дубна, ул. Центральная, д. 24/21, Свидетельство серии НА № 0756951, выдано "10" марта 2006 г. на основании Договора купли-продажи недвижимого имущества № 19/10/2004 от 19.10.2004 г. между ООО "Внешпроект" и ЗАО "ДИКСИ Юг"***

***Отдельно стоящее Нежилое здание (магазин № 27) 1040,90 кв.м. Московская область, Чеховский район, г. Чехов, ул. Весенняя, д. 21 Свидетельство серии 50 АЖ № 544064, выдано "30" ноября 2004 г. Договор купли-продажи недвижимого имущества, № СД-01/04 от 12.11.2004 г. заключен между ЗАО "Стройиндустрия Стандарт" и ЗАО "ДИКСИ Юг"***

***Отдельно стоящее 2 этажное Нежилое помещение (здание) 1696,40 кв.м. Московская область, Серпуховский район, пос. Пролетарский, ул. Центральная, д. 24 Свидетельство о государственной регистрации права серии НА № 0573845, выдано "01" декабря 2005 г. Договор купли-продажи недвижимого имущества № 10/10/2005 от 10.10.2005 г. заключен между Гражданином РФ Самсоновым С.В. и ЗАО "ДИКСИ Юг"***

***Земельный участок 1850 кв.м. Московская область, Серпуховский район, пос. Пролетарский, ул. Центральная, д. 24 Свидетельство о государственной регистрации права собственности серии НА № 0573843 на основании Договора купли-продажи № 10/10/2005 от 10.10.2005. Выдано 01.12.2005***

***Нежилое здание 955,4 кв.м. Московская область, г. Озеры, микр-н 1, д. 7б Свидетельство о государственной регистрации права серии НА № 0370924, выдано "23" января 2006 г. Договор купли-продажи недвижимого имущества № 22/12/05 от 22.12.2005 г. заключен между ЗАО "ДИКСИ Юг" и ОАО "Текстильная фирма "ОКА"***

***Нежилое здание, общей площадью 2069,3 кв.м. Калужская область, г. Обнинск, ул. Аксенова, д.17. Свидетельство о государственной регистрации права серии 40 КЕ № 0045858, выдано 25.11.2005. Договор купли-продажи помещения № 23/А-05 от 23.08.2005 г. заключен между ЗАО «Феникс-Сервис» и ЗАО «ДИКСИ Юг», передаточный акт от 23.08.2005 г.***

***Нежилые помещения, общей площадью 2022,8 кв.м. Калужская область, г. Обнинск, ул. Гагарина, д.35. Свидетельство о государственной регистрации права серии 40 КЕ № 0045859, выдано 25.11.2005. Договор купли-продажи помещения № 28-05 от 23.08.2005 г. заключен между ЗАО «ВИТА» и ЗАО «ДИКСИ Юг», передаточный акт от 23.08.2005 г.***

***Земельный участок 2210 кв.м. Московская область, г. Озеры, микр-н 1, д. 7б Свидетельство о государственной регистрации права серии НА№0393718, выдано "14" апреля 2006г. Договор купли-продажи земельного участка №10/2006-З от 13.02.2006г. Заключен между ЗАО "ДИКСИ Юг" и Администрацией Озерского р-на.***

***Земельный участок 29470 кв.м. Московская область, Серпуховский район, район д. Всходы Свидетельство о государственной регистрации права серии НА № 0549381, выдано "27" декабря 2005 г. Договор купли-продажи земельного участка № 22/11/1 от 22.11.2005 г. заключен между ООО "Д-ВОСТОК" и ЗАО "ДИКСИ Юг".***

***Земельный участок 29990 кв.м. Московская область, Серпуховский район, Арнеевский с.о., в районе д. Всходы Свидетельство о государственной регистрации права серии НА № 0549382, выдано "27" декабря 2005 г. Договор купли-продажи земельного участка № 22/11/2 от 22.11.2005 г. заключен между ЗАО "ДИСКОНТцентр" и ЗАО "ДИКСИ Юг".***

***Земельный участок 29990 кв.м. Московская область, Серпуховский район, Арнеевский с.о., в районе д. Всходы Свидетельство о государственной регистрации права серии НА № 0549381, выдано "27" декабря 2005 г. Договор купли-продажи земельного участка № 22/11/1 от 22.11.2005 г. заключен между ЗАО "ДИСКОНТцентр" и ЗАО "ДИКСИ Юг".***

***Земельный участок 29990 кв.м. Московская область, Серпуховский район, Арнеевский с.о., в районе д. Всходы. Свидетельство о государственной регистрации права серии НА № 0144427 выдано "04"ноября 2005 г. Договор купли-продажи находящегося в государственной собственности земельного участка, в собственность юридическому лицу от "22" июня 2005 г., Постановление Главы Серпуховского района Московской области № 1820 от 08.09.2005, Постановление Главы Серпуховского района Московской области № 1101 от 22.06.2005***

Примечания: ***объекты Обнинск, Аксенова 17 и Гагарина 35 приобретены уже после сентября 2005г., и, соответственно, эти суммы не вошли в таблицу п.8.6.***

## 8.7. Сведения об участии Поручителя в судебных процессах 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 принимал участия в судебных процессах, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя.***

# 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:***

***10 000 (Десять тысяч) рублей.***

***Разбивка уставного капитала Поручителя на обыкновенные и привилегированные акции:***

***Обыкновенные акции: 100***

***Общая номинальная стоимость: 10 000 (Десять тысяч) рублей***

***Доля в уставном капитале: 100%.***

***Привилегированные акции: 0***

***Общая номинальная стоимость: 0 рублей;***

***Доля в уставном капитале: 0%.***

***Акции Поручителя не обращаются за пределами Российской Федерации.***

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

***Уставный капитал Поручителя не изменялся.***

### 10.1.3. Сведения о формировании и использовании резервного фонда, а также иных фондов Поручителя

***Сведения о резервном фонде и иных фондах Поручителя, формирующихся за счет его чистой прибыли, за 2001-2005 год.***

***В соответствии с Уставом Поручитель создает резервный фонд в размере 20 процентов от Уставного капитала. Ежегодные отчисления в резервный фонд составляют не менее 5% от чистой прибыли.***

***В течение 2001-2005 гг. отчисления в резервный фонд не осуществлялись, поскольку Общими Собраниями Акционеров общества не было принято соответствующих решений.***

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

Наименование высшего органа управления поручителя: ***Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.***

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

***В соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" от 24.12.95г. №208 –ФЗ (далее по тексту – Закон об АО) уведомление о проведении общего собрания акционеров проводимого путем совместного присутствия осуществляется путем направления лицам, указанных в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, сообщения, содержащего сведения, предусмотренные действующим законодательством и внутренними документами Общества. Уведомление о проведении общего собрания акционеров, проводимого посредством заочного голосования (опросным путем) осуществляется путем направления лицам, указанных в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, сообщения и бюллетеней, содержащих сведения, предусмотренные действующим законодательством и внутренними документами Общества.***

***В соответствии с п. 8.1.4 Устава Общества Сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть направлено каждому акционеру по адресу, указанному в Реестре акционеров, не позднее, чем за месяц до предполагаемой даты проведения Собрания.***

***Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок направления (предъявления таких требований):***

***В соответствии с требованиями Закона об АО и положениями Устава Общества внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению Генерального директора Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционеров (акционера), имеющих в совокупности не менее 10% (десяти 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 статьи 53 Закона об АО.***

***Генеральный директор 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.***

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

***Даты проведения собрания высшего органа управления поручителя определяются Генеральным директором в соответствии с Законом об АО.***

***Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через 2 (два) месяца и не позднее чем через 6 (шесть) месяцев после окончания финансового года.***

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок внесения таких предложений определяется Законом об АО.

***Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов, ревизионную комиссию (ревизоры) , число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа. Такие предложения должны поступить в общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года, если уставом общества не установлен более поздний срок.***

***Предложение по вопросам реорганизации общества, дроблению и консолидации акций заключение сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Закона об АО; совершение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, в случаях, предусмотренных ст. 79 Закона об АО; приобретение и выкуп акций в случаях, предусмотренных Законом об АО; участие в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, иных объединениях коммерческих организаций; принятие решение о неприменении преимущественного права акционера на приобретение акций общества или ценных бумаг, конвертируемых в акции, предусмотренного ст. 40 Закона об АО может быть внесено в повестку дня Генеральным директором или акционерами, обладающими в совокупности не менее, чем 10 % голосующих акций Общества.***

***Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).***

***Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества.***

***Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.***

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, также порядок ознакомления с такой информацией (материалами).

***Порядок ознакомления с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя – в соответствии со ст. 52 Закона об АО, а также с Постановлением ФКЦБ России "Об утверждении дополнительных требований к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров" от 31.05.2002г. №17/пс: по месту нахождения исполнительных органов поручителя; во время проведения общего собрания акционеров по месту его проведения; в иных местах, указанных в сообщении о проведении собрания акционеров; по запросу акционера в течение более чем пяти дней, при этом плата за копии не может превышать затрат на их изготовление; в помещении по адресу единоличного исполнительного органа.***

***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, ревизионную комиссию (ревизоры) 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.***

***Указанная информация (материалы 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.***

### 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

Наименование полное: ***Общества с ограниченной ответственностью «ДИКСИ Недвижимость»***
Наименование сокращённое: ***ООО «ДИКСИ Недвижимость»***
Место нахождения: ***Россия, 142121, Московская обл., г. Подольск, ул. Юбилейная, д. 32***
Доля поручителя в уставном капитале дочернего общества: ***99%***
Доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций дочернего общества: ***99%***
Доля дочернего общества в уставном капитале поручителя: ***0%***
Доля принадлежащих дочернему обществу обыкновенных акций поручителя: ***0%***

Наименование полное: ***Закрытое акционерное общество «Новация» (13.01.2006 года компания сменила организационно-правовую форму с ООО « Новация» на ЗАО "Новация")***
Наименование сокращённое: ***ООО «Новация»***
Место нахождения: ***140407, Московская область, г. Коломна, пл. Советская, д. 2***
Доля поручителя в уставном капитале дочернего общества: ***100%***
Доля принадлежащих поручителю обыкновенных акций дочернего общества: ***100%***
Доля дочернего общества в уставном капитале поручителя: ***0%***
Доля принадлежащих дочернему обществу 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, совершенной поручителем за 2001-2005 год:***

***2001 год***
***1) Контрагент Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр»***
Дата совершения сделки: ***02 апреля 2001 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Займ***
Стороны по сделке: ***Кредитор -ЗАО «ДИСКОНТцентр»***
***Заемщик – ЗАО «ДИКСИ Юг»***

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

Цена сделки в денежном выражении:
***5 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***423, 63% от балансовой стоимости на 31.03.2001 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***31.12.2002 г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой и сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров (Протокол №04\01 от 04.01.2002)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***2002 год***
***В 2002 году поручителем не совершались сделки, составляющие 10 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя.***

***2003г.***
***2) Контрагент Закрытое акционерное общество «Газпромбанк»***
Дата совершения сделки: ***27 февраля 2003 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредитная линия***
Стороны по сделке: ***Кредитор - ЗАО «Газпромбанк»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***30 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***25, 22 % от балансовой стоимости на 01.01.2003 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***26 мая 2003 года***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №25\12 от 25.12.2002г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***3) Контрагент Закрытое акционерное общество «ДИСКОНТцентр»***
Дата совершения сделки: ***01 января 2003 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Займ***
Стороны по сделке: ***Кредитор -ЗАО «ДИСКОНТцентр»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***100 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***126,14 % от балансовой стоимости на 01.01.2003 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***31.12.2003 г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой и сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров (Протокол №б/н от 26.12.2002г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***4) Контрагент Закрытое акционерное общество «Газпромбанк»***
Дата совершения сделки: ***29 июля 2003 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредитная линия***
Стороны по сделке: ***Кредитор – ЗАО «Газпромбанк»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***20 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***23, 68 % от балансовой стоимости на 30.06.2003 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***11 ноября 2003 года***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №б01/07 от 01.07.2003 г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***5) Контрагент Комитет по управлению имуществом г. Климовска***
Дата совершения сделки: ***03 декабря 2003 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Покупка недвижимости***
Стороны по сделке: ***Продавец - Комитет по управлению имуществом г. г. Климовска***
***Покупатель - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Требования о государственной регистрации сделки полностью соблюдены***
Цена сделки в денежном выражении:
***15 950 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***14, 60 % от балансовой стоимости на 30.09.2003 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке:***08 декабря 2003 года***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №01\09 от 01.09.2003г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***6) Контрагент Общество с ограниченной ответственностью банк «Диалог – Оптим»***
Дата совершения сделки: ***25 октября 2003 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредит***
Стороны по сделке: ***Кредитор – ООО банк «Диалог – Оптим»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***30 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***27, 46 % от балансовой стоимости на 30.09.2003 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***19 апреля 2004 года***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой и сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №20\10 от 20.10.2003 г.)***

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

***7) Контрагент Общество с ограниченной ответственностью банк «Диалог – Оптим»***
Дата совершения сделки: ***01 марта 2004 год***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредит***
Стороны по сделке: ***Кредитор – ООО банк «Диалог – Оптим»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***500 000 $ США***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***13, 56 % от балансовой стоимости на 01.01.2004 года.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***28 июня 2004 года***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой и сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №05\12 от 05. 12.2003 г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***2004г.***

***8) Контрагент Комитет по управлению имуществом г. Егорьевск***
Дата совершения сделки: ***13 сентября 2004 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Покупка недвижимости***
Стороны по сделке: ***Продавец - Комитет по управлению имуществом г. Егорьевск***
***Покупатель - ЗАО «ДИКСИ Юг»***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Требования о государственной регистрации сделки полностью соблюдены***
Цена сделки в денежном выражении:
***23 100 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***11,20 % от балансовой стоимости на 30.06.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке:***14 сентября 2004 года***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №20\08 от 20.08.2004г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***9) Контрагент Закрытое акционерное общество «Стройиндустрия Стандарт»***
Дата совершения сделки: ***12 ноября 2004 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Покупка недвижимости***
Стороны по сделке: ***Продавец - Закрытое акционерное общество «Стройиндустрия Стандарт»***
***Покупатель - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Требования о государственной регистрации сделки полностью соблюдены***
Цена сделки в денежном выражении:
***900 000 $ США или 25 821 000 рублей (по курсу ЦБ на дату совершения сделки)***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***12,67 % от балансовой стоимости на 30.06.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: 15 ноября 2004 года
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:

***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой, а также сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №10\11-2004 от 10.11.2004г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***10) Контрагент Среднерусский банк Сбербанка РФ***
Дата совершения сделки: ***01 декабря 2004 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредитная линия***
Стороны по сделке: ***Кредитор - Среднерусский банк Сбербанка РФ***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***400 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***196, 22 % от балансовой стоимости на 30.09.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***29 мая 2006г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***срок исполнения обязательств еще не наступил***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №б/н от 29.11.2004 г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***11) Контрагент Среднерусский банк Сбербанка РФ***
Дата совершения сделки: ***22 декабря 2004 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредитная овердрафт***
Стороны по сделке: ***Кредитор - Среднерусский банк Сбербанка РФ***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***50 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***33, 27 % от балансовой стоимости на 30.09.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***20 января 2005г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №б/н от 20.01.2005 г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поруителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***12) Контрагент Общество с ограниченной ответственностью банк «Диалог – Оптим»***
Дата совершения сделки: ***01 марта 2004 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредит***
Стороны по сделке: ***Кредитор – ООО банк «Диалог – Оптим»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***820 000 $ США***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***15, 56 % от балансовой стоимости на 01.01.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***05 июля 2004 года***

Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой и сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №19\02 от 19.02.2004 г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***13) Контрагент Общество с ограниченной ответственностью банк «Диалог – Оптим»***
Дата совершения сделки: ***20 апреля 2004 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредит***
Стороны по сделке: ***Кредитор – ООО банк «Диалог – Оптим»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***37 000 000, 00руб.***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***25, 12 % от балансовой стоимости на 30.03.2004г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***17 мая 2005 года***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой.***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №16\04 от 16.04.2004 г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***2005 год***

***1) Контрагент Среднерусский банк Сбербанка РФ***
Дата совершения сделки: ***21 января 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредитный овердрафт***
Стороны по сделке: ***Кредитор - Среднерусский банк Сбербанка РФ***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***50 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***12,54 % от балансовой стоимости на 31.12.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***17 февраля 2005г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка не является крупной сделкой и не требует одобрения органом управления Поручителя.***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***2) Контрагент Среднерусский банк Сбербанка РФ***
Дата совершения сделки: ***17 февраля 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредитный овердрафт***
Стороны по сделке: ***Кредитор - Среднерусский банк Сбербанка РФ***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***80 000 000, 00 рублей***

Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***20,06 % от балансовой стоимости на 31.12.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***18 марта 2005г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка не является крупной сделкой и не требует одобрения органом управления Поручителя.***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***3) Контрагент Среднерусский банк Сбербанка РФ***
Дата совершения сделки: ***17 февраля 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Открытие невозобновляемой кредитной линии***
Стороны по сделке: ***Кредитор - Среднерусский банк Сбербанка РФ***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***45 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***11,28 % от балансовой стоимости на 31.12.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***08 февраля 2006г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка не является крупной сделкой и не требует одобрения органом управления Поручителя.***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителя по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***4) Контрагент Среднерусский банк Сбербанка РФ***
Дата совершения сделки: ***17 марта 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредитный овердрафт***
Стороны по сделке: ***Кредитор - Среднерусский банк Сбербанка РФ***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***65 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***16,30 % от балансовой стоимости на 31.12.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***15 апреля 2005г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка не является крупной сделкой и не требует одобрения органом управления Поручителя.***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***5) Контрагент Среднерусский банк Сбербанка РФ***
Дата совершения сделки: ***21 марта 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Открытие невозобновляемой кредитной линии***
Стороны по сделке: ***Кредитор - Среднерусский банк Сбербанка РФ***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***43 800 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

***10,98 % от балансовой стоимости на 31.12.2004 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***20 марта 2010 г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка не является крупной сделкой и не требует одобрения органом управления Поручителя.***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***6) Контрагент Среднерусский банк Сбербанка РФ***
Дата совершения сделки: ***20 апреля 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Кредитный овердрафт***
Стороны по сделке: ***Кредитор - Среднерусский банк Сбербанка РФ***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***50 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***10,53 % от балансовой стоимости на 31.03.2005 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***19 мая 2005г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка не является крупной сделкой и не требует одобрения органом управления Поручителя.***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***7) Контрагент Закрытое акционерное общество «Мособлпродукт»***
Дата совершения сделки: ***27 мая 2005г.***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Приобретение доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Новация»***
Стороны по сделке: ***Продавец – ЗАО «Мособлпродукт»***
***Покупатель - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***29 831 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***20, 26 % от балансовой стоимости на 30 марта 2005 года***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***01 июня 2005 года***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол №б/н от 26.05.2005 г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

***8) Контрагент Таймфилд Трэйдинг энд Инвестментс***
Дата совершения сделки: ***20 июня 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Займ***
Стороны по сделке: ***Займодавец - Таймфилд Трэйдинг энд Инвестментс***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***50 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***10,53 % от балансовой стоимости на 31.03.2005 г.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***20 июля 2008 г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка не является крупной сделкой и не требует одобрения органом управления Поручителя.***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***9) Контрагент Среднерусский банк Сбербанка РФ***
Дата совершения сделки: ***01 августа 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Открытие невозобновляемой кредитной линии***
Стороны по сделке: ***Кредитор - Среднерусский банк Сбербанка РФ***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***90 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***14,48 % от балансовой стоимости на 30 июня 2005 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***31 июля 2010 г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка не является крупной сделкой и не требует одобрения органом управления Поручителя.***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***10) Контрагент ООО «Дикси-Финанс»***
Дата совершения сделки: ***22 ноября 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Открытие невозобновляемой кредитной линии***
Стороны по сделке: ***Займодавец – ООО «Дикси-Финанс»***
***Заемщик - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***72 167 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***10,87 % от балансовой стоимости на 30 сентября 2005 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***21 мая 2006 г.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка не является крупной сделкой и не требует одобрения органом управления Поручителя.***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

***11) Контрагент ОАО Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
Дата совершения сделки: ***10 ноября 2005 года***
Предмет и иные существенные условия сделки:
***Поручительство***
Стороны по сделке: ***Кредитор – ОАО Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
***Поручитель - ЗАО «ДИКСИ Юг»***
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
***Государственной регистрации не требует***
Цена сделки в денежном выражении:
***1 400 000 000, 00 рублей***
Цена сделки в процентах от балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:
***210,85 % от балансовой стоимости на 30.09.2005 г.***
Срок исполнения обязательств по сделке: ***выполнение обязательств по кредитному договору.***
Сведения об исполнении указанных обязательств: ***обязательства по сделке исполнены в полном объеме***

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам:
***В соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995г. №208-ФЗ указанная сделка является крупной сделкой***
Сведения об одобрении совершения сделки органом управления Поручителя: ***Сделка одобрена решением общего собрания акционеров Поручителя (Протокол № 25-10/06 от 25.10.2005 г.)***
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые Поручителем по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

### 10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах поручителя

***Кредитные рейтинги Поручителю и/или ценным бумагам Поручителя не присваивались.***

## 10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций Поручителя

Категория акций: ***обыкновенные именные бездокументарные***
Номинальная стоимость каждой акции: ***100 рублей***
Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): ***100 штук***
Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): ***таких акций нет***
Количество объявленных акций: ***таких акций нет***
Количество акций, находящихся на балансе поручителя: ***таких акций 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: ***таких акций нет***
Государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации:
***1-01-30264-Н от 29.10.2001***

Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав, в том числе:

право участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции с числом голосов, соответствующим количеству принадлежащих ему обыкновенных акций Общества;

право на получение дивидендов Общества;

право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

преимущественное право приобретения акций, продаваемых другими акционерами Общества, по цене предложения другому лицу.

право требовать в установленных законом случаях и порядке выкупа Обществом всех или части принадлежащих ему акций;

преимущественное право приобретения размещаемых Обществом посредством открытой подписки, а также в случаях, в порядке и на условиях, предусмотренных действующим законодательством, – посредством закрытой подписки дополнительных обыкновенных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих ему акций данной категории;

при осуществлении преимущественного права приобретения размещаемых Обществом дополнительных акций Общества и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции Общества, право по своему усмотрению оплатить такие размещаемые эмиссионные ценные бумаги Общества деньгами, если Решение, являющееся основанием для размещения таких эмиссионных ценных бумаг, предусматривает их оплату неденежными средствами;

право в установленном законом порядке требовать от Держателя Реестра акционеров Общества подтверждения его прав на принадлежащие ему акции Общества путем выдачи выписки из Реестра акционеров Общества, которая не является ценной бумагой;

право требовать предоставления ему Обществом выписки из списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, содержащей данные об этом акционере, или справки о том, что он не включен в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров;

право требовать предоставления ему Обществом выписки из списка лиц, имеющих право требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций, содержащей данные об этом акционере, или справки о том, что он не включен в список лиц, имеющих право требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций;

право требовать предоставления ему Обществом выписки из списка лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых Обществом дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, содержащей данные об этом акционере, или справки о том, что он не включен в такой список лиц;

право доступа к документам Общества, определенным Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

право беспрепятственного доступа к информации (материалам), подлежащей обязательному предоставлению акционеру в связи с реализацией им права на участие в Общем собрании акционеров Общества, при подготовке к его проведению;

право обратиться в суд с иском о признании недействительной крупной сделки, а также сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, совершенной Обществом в нарушение установленного законом порядка;

право в установленном законом порядке обжаловать в суде решение, принятое Общим собранием акционеров с нарушением требований закона и настоящего Устава, в случае, если он не принимал участия в Общем собрании акционеров или голосовал против принятия такого решения и указанным решением нарушены его права и законные интересы;

иные права, предусмотренные действующим законодательством.

Акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 1% (одного процента) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право:

требовать от Общества представления им для ознакомления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, при условии, что они включены в такой список;

в установленном законом порядке обратиться в суд с иском к члену Совета директоров, к члену Правления и Генеральному директору Общества о возмещении убытков, причиненных Обществу, в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Акционеры (акционер), зарегистрированные в системе ведения реестра и имеющие в совокупности более 1% (одного процента) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право требовать от держателя Реестра акционеров Общества предоставления им данных из Реестра акционеров Общества об имени (наименовании) зарегистрированных в Реестре акционеров Общества владельцев и о количестве, категории и номинальной стоимости принадлежащих им ценных бумаг.

Акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 2% (двух процентов) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право:

вносить вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров, а также выдвигать кандидатов в Ревизионную комиссию и Счетную комиссию Общества, а также выдвигать кандидата на должность Генерального директора Общества.

Акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 10% (десяти процентов) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право:

требовать проведения внеочередного Общего собрания акционеров Общества по любым вопросам его компетенции;

созвать внеочередное Общее собрание акционеров Общества в случае, если в установленном законом и настоящим Уставом порядке уполномоченным органом Общества не принято Решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества или принято решение об отказе в его созыве;

в установленном законом порядке обжаловать в суде Решение уполномоченного органа Общества об отказе в созыве внеочередного Общего собрания акционеров;

требовать проведения Ревизионной комиссией Общества внеочередной проверки (ревизии) финансово -хозяйственной деятельности Общества;

требовать проведения внеочередной независимой аудиторской проверки деятельности Общества.

Акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 25% (двадцати пяти процентов) голосующих акций Общества, кроме того, имеют право беспрепятственного доступа к документам бухгалтерского учета Общества.

Иные сведения об акциях: отсутствуют.

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

### 10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Выпуски, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы): ***отсутствуют. Поручитель иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций, не выпускал***

### 10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Выпуски, ценные бумаги которых обращаются: ***отсутствуют.***

***Поручитель иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций, не выпускал***

### 10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства Поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Выпуски, обязательства поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт): ***отсутствуют.***

***Поручитель иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций, не выпускал***

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

***Поручитель не размещал облигаций с обеспечением.***

## 10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

***Поручитель не размещал облигаций с обеспечением.***

### 10.5.1 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

***Поручитель не выпускал облигации с ипотечным кредитованием***

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

***Поручитель осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг самостоятельно.***

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

***Законодательные акты Российской Федерации, действующие на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям поручителя, а при наличии у поручителя иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:***
***Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10.12.03***
***Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98***
***Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00.***
***Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.96***
***Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» №86-ФЗ от 10.07.02***
***Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ.***
***Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (в ред. Федерального закона от 02.01.2000 N 22-ФЗ).***
***Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.***

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

***Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Поручителя регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «НК»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.***

***НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ***

| Вид дохода | Юридические лица | | Физические лица | |
|---|---|---|---|---|
| | Резиденты | Нерезиденты | Резиденты | Нерезиденты |
| Доход от реализации ценных бумаг | 24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%) | 20% | 13% | 30% |
| Доход в виде дивидендов | 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, 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 и/или от долевого участия в других организациях.*

*Налоговая база.*

*Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Поручителем. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.*

*Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.*

*Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:*

*1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;*

*2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;*

*3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.*

*Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.*

*Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству 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

***Решения о выплате, объявлении или начислении дивидендов Поручителем не принималось, а облигации не размещались.***

## 10.10. Иные сведения

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

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

**Приложение №10:**

**Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества** «ДИКСИ  Юг» за 2003 год.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**
**на 01 января 2004 г.**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №1 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Нематериальные активы | 110 | | |
| Основные средства | 120 | 10 764 609 | 39 310 319 |
| Незавершенное строительство | 130 | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | | |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | | |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 10 764 609 | 39 310 319 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Запасы | 210 | 34 871 262 | 51 265 989 |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | | |
| животные на выращивании и откорме | | | |
| затраты в незавершенном производстве | | 49 143 | 164 198 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | | 34 741 924 | 47 152 463 |
| товары отгруженные | | | |
| расходы будущих периодов | | 80 195 | 3 949 328 |
| прочие запасы и затраты | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 8 555 590 | 11 881 274 |
| 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 | 1 102 164 | |
| в том числе покупатели и заказчики | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 1 053 872 | 20 012 806 |
| Денежные средства | 260 | 22 928 307 | 27 796 517 |
| Прочие оборотные активы | 270 | | |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 68 511 195 | 110 956 586 |
| БАЛАНС | 300 | 79 275 804 | 150 266 905 |

| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**<br>Уставный капитал | 410 | 10 000 | 10 000 |
| 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 | 471 841 | 2 363 760 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 481 841 | 2 373 760 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**<br>Займы и кредиты | 510 | | 14 776 100 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | | |
| -Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | | 14 776 100 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**<br>Займы и кредиты | 610 | | 30 000 000 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 78 793 963 | 103 117 045 |
| в том числе: поставщики и подрядчики | | 74 793 958 | 96 749 242 |
| задолженность перед персоналом организации | | 776 208 | 1 437 018 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | | 918 581 |
| задолженность по налогам и сборам | | | 2 151 177 |
| прочие кредиторы | | 3 223 797 | 1 861 027 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | | |
| Доходы будущих периодов | 640 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | | |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 78 793 963 | 133 117 045 |
| **БАЛАНС** | 700 | 79 275 804 | 150 266 905 |
| **Справка** о **наличии** ценностей, учитываемых на забалансовых счетах<br>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 | | | |
| | | | |

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**
**за 2003 г.**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №2 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

| 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) | | 1 567 778 920 | 739 919 459 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | | (1 451 847 902) | ( 680 362 790 ) |
| Валовая прибыль | | 115 931 018 | 59 556 669 |
| Коммерческие расходы | | ( 110 755 297 ) | ( 57 156 945 ) |
| Управленческие расходы | | ( ) | ( ) |
| Прибыль (убыток) от продаж | | 5 175 721 | 2 399 724 |
| **Прочие доходы и расходы** Проценты к получению | | | |
| Проценты к уплате | | ( 2 988 767 ) | ( ) |
| Доходы от участия в других организациях | | | |
| Прочие операционные доходы | | | |
| Прочие операционные расходы | | ( 3 389 789 ) | ( 1 718 563 ) |
| Внереализационные доходы | | 7 332 867 | 66 969 |
| Внереализационные расходы | | ( 2 766 905 ) | ( 13 632 ) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | | 3 363 127 | 734 497 |
| Отложенные налоговые активы | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | | |
| Текущий налог на прибыль | | ( 807 151 ) | ( 306 677 ) |
| | | | |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | | 1 891 919 | 427 821 |
| СПРАВОЧНО Постоянные налоговые обязательства (активы) | | 664 057 | |
| 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 | | | | | |
| | | | | | |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**
за 2003 год

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | Форма №3 по ОКУД | 0710001 | |
| | Дата (год, месяц, число) | | |
| Организация ЗАО "ДИКСИ Юг" | по ОКПО | 56811319 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5036045205 | |
| Вид деятельности торгово-закупочная | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности частная | по ОКОПФ/ОКФС | 67 | 16 |
| *Закрытое Акционерное Общество* | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | 384/385 | |
| Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а | | | |

I. Изменения капитала

| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | (непокрытый | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года,, предшествующего предыдущему | | 10 000 | | | 471 841 | 481 841 |
| 200 г. | | X | X | X | | |
| (предыдущий год) Изменения в учетной политике | | | | | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств | | X | | X | | |
| | | X | | | | |
| Остаток на 1 января предыдущего года | | 10 000 | | | 48 644 | 58 644 |
| Результат от пересчета иностранных валют | | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | | X | X | X | 423 197 | 423 197 |
| 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 | | | | | | |
| 200 3 г. | | X | X | X | | |
| (отчетный год) Изменения в учетной политике | | | | | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств | | | | X | | |
| | | X | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Остаток на 1 января отчетного года | | 10 000 | \ | | 471 841 | 481 841 |
| Результат от пересчета иностранных валют | | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | | X | | X | 1 891 920 | |
| Дивиденды | | X | | | | |
| Отчисления в резервный фонд | | X | X | | ( | |
| Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций | | | X | X | X | |
| увеличения номинальной стоимости акций | | | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица | | | X | X | | |
| | | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций | | ( ) | X | X | X | ( ) |
| уменьшения количества акций | | ( ) | X | X | X | ( ) |
| реорганизации юридического лица | | ( ) | X | X | ( | ( ) |
| | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | | 10 000 | | | 2 363 761 | 2 373 761 |

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 | | | | ( ) | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|
| Резервы предстоящих расходов: | | | | ( ) | |
| (наименование резерва) данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| (наименование резерва) данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |

Справки

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | | Остаток на конец отчетного периода | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| 1) Чистые активы | | | | | |
| | | Из бюджета | | Из внебюджетных фондов | |
| | | за отчетный год | за предыдущий год | за отчетный год | за предыдущий год |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| капитальные вложения во внеоборотные активы | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | | | | | |
| / | | | | | |

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**
За 2003 г.

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №4 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | | 22 928 310 | 5 958 352 |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | | |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | | 2 304 613 | 864 976 371 |
| | | | |
| | | | |
| Прочие доходы | | 2 050 554 089 | 2 424 325 |
| Денежные средства, направленные: | | 2 047 990 495 | 849 853 666 |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | | (1 762 219 100) | ( 792 075 711 ) |
| на оплату труда | | (26 341226 ) | ( 16 075 974 ) |
| на выплату дивидендов, процентов | | ( ) | ( ) |
| на расчеты по налогам и сборам | | (49 373 626 ) | ( 32 751 505 ) |
| | | ( ) | ( ) |
| | | ( ) | ( ) |
| на прочие расходы | | (210 056 544) | ( 8 950 476 ) |
| | | | |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | | | |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности<br>Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | | 2 357 488 | |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | | | |
| Полученные дивиденды | | | |
| Полученные проценты , | | | |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | | 69 468 355 | |
| | | | |
| | | | |
| Приобретение дочерних организаций | | ( ) | ) |
| | | | |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | | (38 991515 ) | ) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | | ( ) | ) |
| Займы, предоставленные другим организациям | | (88 427 289) | ) |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | | | |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности<br>Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | | | |
| | | | |
| | | | |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | | (110 000 000) | ( |
| 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** | | 27 796 517 | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | | |

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**
**за 2003 г.**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №5 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | | | | ( ) | |
| 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, наименование места происхождения товаров | | | | ( ) | |
| у патентообладателя на селекционные достижения | | | | ( ) | |
| Организационные расходы | | | | ( ) | |
| Деловая репутация организации | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| Прочие | | | | ( ) | |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация нематериальных активов - всего | | | |
| в том числе | | | |
| | | | |
| | | | |

Основные средства

| Показатель | | Наличие на начало | Поступило | Выбыло | Наличие на конец |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | **КОД** | отчетного года | | | отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | | | 16 480 809 | ( 189 200 ) | 16 291 609 |
| Сооружения и передаточные устройства | | | | ( ) | |
| Машины и оборудование | | 11 239 087 | 16 012 120 | ( 2 297 736 ) | 24 953 470 |
| Транспорные средства | | | | ( ) | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | 20 512 | | ( ) | 20 512 |
| Рабочий скот | | | | ( ) | |
| Продуктивный скот | | | | ( ) | |
| Многолетние насаждения | | | | ( ) | |
| Другие виды основных средств | | | | ( ) | |
| Земельные участки и объекты природопользования | | | | ( ) | |
| Капитальные вложения на - коренное улучшение земель | | | | ( ) | |
| Итого | | 11 259 599 | 32 492 929 | 2 486 936 | 41 265 591 |

| Показатель | | На начало отчетного | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| наименование | код | года | периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств - всего | | | |
| в том числе: зданий и сооружений | | | 210 |
| машин, оборудования, транспортных средств | | 494 929 | 1 955 002 |
| других | | 61 | 61 |
| Передано в аренду объектов основных средств - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| 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 | | | |

| | код | На начало отчетного года | На начало предыдущего года |
|---|---|---|---|
| Справочно. | 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов основных средств: | | | |
| первоначальной (восстановительной) стоимости | | | |
| амортизации | | | |

| | код | На начало отчетного года | На начало отчетного периода |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации | | | |

**Доходные вложения в материальные ценности**

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг | | | | ( ) | |
| Имущество, предоставляемое по договору | | | | ( ) | |
| Прочие | | | | ( ) | |
| Итого | | | | ( ) | |

| | код | 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: | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |

| | код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|---|---|---|---|
| **Справочно.** | 2 | **3** | 4 |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и | | | |

| | код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы | | | |

**Расходы на освоение природных ресурсов**

| Показатель | | Остаток на начало отчетного периода | Поступило | Списано | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на освоение природных ресурсов - | | | | ( ) | |
| в том числе: | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |

| | код | На начало отчетного года | За конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| **Справочно.** | 2 | 3 | **4** |
| Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и аналогичными работами | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Сумма расходов на освоение природных 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 | | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | | | | | |
| Предоставленные займы | | | | 1 053 872 | 20 012 806 |
| Депозитные вклады | | | | | |
| Прочие | | | | | |
| Итого | | | | | |
| Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - | | | | | |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | | | | | |
| муниципальные ценные бумаги | | | | | |
| Ценные бумаги других организаций - | | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | | | | | |
| Прочие | | | | | |
| Итого | | | | | |
| **Справочно.** По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | | 10 711 627 | 31 894 077 |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| авансы выданные | | 1 053 872 | 20 012 806 |
| прочая | | 9 657 755 | 11 881 271 |
| долгосрочная - всего | | | |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| авансы выданные | | | |
| прочая | | | |
| Итого | | 10 711 627 | 31 894 077 |
| Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего | | 74 793 958 | 144 595 099 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 74 793 958 | 96 749 242 |
| авансы полученные | | | |
| расчеты по налогам и сборам | | | 3 069 758 |
| кредиты | | 0 | 44 776 100 |
| займы | | | |
| прочая | | | |
| долгосрочная - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| займы | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Итого | | 74 793 958 | 144 595 099 |
| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | | 8 224 580 | 1 960 891 |
| Затраты на оплату труда | | 29 525 032 | 18 218 275 |
| Отчисления на социальные нужды | | 10 537 829 | 6 501 718 |
| Амортизация | | 1 617 411 | 398 463 |
| Прочие затраты | | 60 947 563 | 30 151 974 |
| Итого по элементам затрат | | 110 852 415 | 57 231321 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства | | | |
| расходов будущих периодов | | | |
| резервов предстоящих расходов | | | |

Обеспечения

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные - всего | | | |
| в том числе: векселя | | | |
| Имущество, находящееся в залоге | | | |
| из него: объекты основных средств | | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | | |
| прочее | | | |
| | | | |
| | | | |
| Выданные - всего | | | |
| в том числе: векселя | | | |
| Имущество, переданное в залог | | | |
| из него: объекты основных средств | | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | | |
| прочее | | | |
| | | | |
| | | | |

Государственная помощь

| Показатель | | Отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| Получено в отчетном году бюджетных средств - всего | | | | | |
| 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: | | | | | |
| | | | | | |

**РАСШИФРОВКА**
**дебиторской и кредиторской задолженности организации**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

**1. Сведения о дебиторской задолженности**

| Номер по порядку | ИНН организации-дебитора | Наименование организации-дебитора | Сумма задолженности | | Дата возникновения задолженности |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Всего | из нее просроченная | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.1. Государственные и муниципальные унитарные предприятия | | | | | |
| 1 | | ГУП с/к Южный | 339 726 | | 2003 |
| 1.2. **Акционерные** общества | | | | | |
| 1 | | ООО АЙ-СИ-Эс Универ | 301 037 | | 2003 |
| 2 | | ООО Гросс - 7 | 149 728 | | 2003 |
| 3 | | ООО Морской Континент | 103 220 | | 2003 |
| 4 | | ООО СВА-ОПТ | 68 735 | | 2003 |
| 1.3. Прочие организации | | | | | |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| | | | | | |
| | 1.4. Прочие дебиторы | | | | |
| | | | **962 446** | | |

2. Сведения о кредиторской задолженности

| Номер по порядку | ИНН кредитора | Наименование организации-кредитора | Сумма задолженности | | Дата возникновения задолженности |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Всего | из нее просроченная | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2.1. Государственные **и муниципальные унитарные предприятия** | | | | | |
| **1** | | МУ ПТП ГХ г. Железнодорожный | 5 440 | | 2003 |
| **2** | | МП Подольская Теплосеть | 14 064 | | 2003 |
| **3** | | Подольская Электросеть, | 26 937 | | 2003 |
| **2.2. Акционерные общества** | | | | | |
| **1** | | | | | |
| **2** | 7724236902 | ООО ТД Мултон | 3 524 517 | | 2003 |
| **3** | 5044019696 | ООО Гимра | 2 099 159 | | 2003 |
| **4** | 7709321751 | ООО Векша | 1 230 601 | | 2003 |
| **5** | 5001030159 | ООО ТД Урожай | 2 000 815 | | 2003 |
| **6** | 7701215046 | ООО Фирма Нектон | 1 167 157 | | 2003 |
| **2.3. Прочие организации** | | | | | |
| 1 | 5050007064 | ЗАО Щелковохлеб | 944 744 | | 2003 |
| 2 | 5036045205 | ЗАО Микояновский МК | 5 226 092 | | 2003 |
| I | **2.4. Прочие кредиторы** | | 81 472 162,00 | | |
| | | | 97 711 688 | | |

## Пояснительная записка

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»
ИНН: 5036045205
Юридический адрес: 142100, МО г. Подольск, Революционный пр-т, д. 31а. 5
Фактический адрес: 117602, г. Москва, ул. Академика Анохина, д.42, корп. 2
Телефон: (095) 231-33-37, факс (095) 231-33-39
ОКОНХ: 71100, 71200
ОКПО: 56811319
Генеральный директор: Берзинь Томс Улдисович
Главный бухгалтер: Тихонова Елена Николаевна

Основным видом деятельности ЗАО «ДИКСИ Юг» является розничная торговля продуктами питания и товарами народного потребления.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2003 год, предприятие не являлось плательщиком следующих налогов:
Налог на реализацию ГСМ,
Налог на доходы по ценным бумагам,
Налог на доходы видео салонов, игровых залов, проката аудио-, видеокассет и компакт дисков.

ЗАО «ДИКСИ Юг»:
не имеет в собственности, и в отчетном периоде не приобретало земельные участки и автотранспортные средства,
наименования «Россия» и «Российская Федерация» не использует,
бюджетных инвестиций не имеет,
подакцизную продукцию не производит.

Целью работы ЗАО «ДИКСИ Юг», является расширение сети магазинов для населения с низким и средним уровнем достатка.

В 2003 году на территории Московской области было открыто четыре магазина розничной торговли.

ЗАО «ДИКСИ Юг » за отчетный год получило прибыль в размере 1891,9 тыс. рублей.

Использование прибыли прошлых лет в отчетном периоде не производилось.

Средняя численность работающих на предприятии в отчетном периоде составила 768 человек. Обязательные отчисления в фонды, согласно действующему законодательству, произведены полностью.

Генеральный директор Берзинь Т.У.

Главный бухгалтер Тихонова Е.Н.

Приложение № 5
к Порядку применения Указа Президента
Российской Федерации
от 23 мая 1994 г. № 1006
МРИ ФНС № 5 по Московской
области № 5074

**Сведения о рублевых счетах в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации по состоянию на "01" января 2004 г.**

ЗАО «ДИКСИ Юг», 142100, М.О. г. Подольск Революционный пр-т дом 31а
*наименование, почтовый индекс, адрес, телефон налогоплательщика**

*Представляется в налоговый орган по месту учета ежеквартально не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным кварталом.*

идентификационный номер налогоплательщика

| 5 | 0 | 3 | 6 | 0 | 4 | 5 | 2 | 0 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| № п/п | Указать вид счета** | Номер счета | Наименование банка (кредитного учреждения) | Местонахождение банка (почтовый индекс, адрес, телефон) | Дата открытия счета | Дата закрытия счета в отчетном периоде |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Расчетный | 40702810400000002205 | АКБ Транскапиталбанк | 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.27/1 | 02.04.01 | |
| 2 | Расчетный | 40702810800000002322 | АБ Газпромбанк | 117420, г. Москва, ул. Наметкина 16, стр.2 | 23.10.02 | |
| 3 | Расчетный | 40702810200000002604 | КБ «Диалог-Оптим» | г. Москва, ул. Профсоюзная, 93а | 12.11.03 | |
| | | | | | | |

* Для налогоплательщиков - физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей без образования юридического лица называется: фамилия, имя, отчество; серия и номер паспорта, когда и кем выдан, почтовый индекс, адрес постоянного места жительства, телефон.

** Расчетный (текущий), ссудный, депозитный или иной счет.

**Примечание.** При составлении указанных сведений следует учитывать, что данные о закрытых счетах, т. е. данные по всем графам, включая графу 7, заполняются только за отчетный период.

Указанные сведения представляются в обязательном порядке и в том случае, когда за прошедший период не было изменений ни по одному из требуемых показателей. При этом в целях упрощения представления данных на новую отчетную дату допускается составление списка с отметкой "Изменения не было".

Приложение № 6
к Порядку применения Указа Президента Российской Федерации
от 23 мая 1994 г. № 1006

МРИ ФНС № 5 по Московской области

Сведения о счетах в иностранной валюте
в банках или иных кредитных учреждениях,
действующих на территории Российской Федерации
и за рубежом
по состоянию на " 0 1 " января 2004 г.

ЗАО "ДИКСИ Юг" 142100,
*наименование, почтовый индекс,*
М.О. г. Подольск
*адрес, телефон налогоплательщика**
Революционный проспект 31а

*Представляется в налоговый орган по месту учета ежеквартально не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным кварталом*

идентификационный номер налогоплательщика

| 5 | 0 | 3 | 6 | 0 | 4 | 5 | 2 | 0 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| № п/п | Номер валютного счета | Наименование российского или иностранного банка (кредитного учреждения) | Наименование страны местонахождения банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон | Номер и дата разрешения Банка России на открытие счета в иностранном банке | Дата открытия счета | Дата закрытия счета в отчетном периоде |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 40702840 70 00000022 | АКБ Транскапиталбанк | 109147,г. Москва, ул. Воронцовская, д27/1 | | 29.06.04 | |

∗ Для налогоплательщиков-физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей без образования юридического лица, указывается фамилия, имя, отчество; серия и номер паспорта, когда и кем выдан; почтовый индекс, адрес постоянного места жительства, телефон.

**Примечание.** При составлении указанных сведений следует учитывать, что данные о закрытых счетах, т. е. данные по всем графам, включая графу 7, заполняются только за отчетный период.

Указанные сведения представляются в обязательном порядке и в том случае, когда за прошедший период не было изменений ни по одному из требуемых показателей. При этом в целях упрощения представления данных на новую отчетную дату допускается составление списка с отметкой "Изменения не было".

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

**ЭКОНИС**

ECONIS COMPANY LIMITED
*191180, Санкт-Петербург, Б. Казачий, 10, оф. 4* р.с.
40702810250000000892 в Лиговском фил. ОАО "Банк Санкт-Петербург" БИК 044030790 к.с. 30101810900000000790

Тел.(812)314-81-60
***19.03.04 №эк-10***

Учредителям
ЗАО «Дикси Юг»

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ЗАО «Дикси Юг» за 2003 год.

**АУДИТОР**

**НАИМЕНОВАНИЕ:** Закрытое Акционерное Общество «ЭКОНИС»

**МЕСТО НАХОЖДЕНИЕ:** 191180, г. Санкт-Петербург, пер. Б. Казачий, д. **10**

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:** ОГРН 1027810293455

**ЛИЦЕНЗИЯ:** Лицензия Центральной аттестационно - лицензионной аудиторской комиссии Министерства Финансов Российской Федерации № Е 004562 от 27.06.2003 г. сроком на 5 лет.

Является членом Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов свидетельство № 0005.

**АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО НАИМЕНОВАНИЕ:** ЗАО «ДиксиЮг»

**МЕСТОНАХОЖДЕНИЯ 142100 Московская обл., г. Подольск, Революционный пр-кт, 31-а**

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:** ОГРН 1035007202460

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Дикси Юг» за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «Дикси Юг» состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. Ответственность за подготовку и представление данной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ЗАО «Дикси Юг». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным Законом РФ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 г. № 696;

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов;

правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «ЭКОНИС».

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.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «Дикси Юг» 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 2003 года включительно.

«19» марта 2004 г.

Генеральный директор
Квалификационный аттестат по общему аудиту № 3434 Гильдингерш А.И.

Главный аудитор
Квалификационный аттестат по общему аудиту № 8454 Терентьева Л.Д.

## Приложение №11:

**Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества** «ДИКСИ Юг» за 2004 год.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**
**на 01 января 2005 г.**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №1 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

| АКТИВ | Код показател | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы | 110 | | |
| Основные средства | 120 | **39 310 319** | **126 125 203** |
| Незавершенное строительство | 130 | | **62 803** |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | | |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | | |
| ИТОГО по разделу I | 190 | **39 310 319** | **126 188 006** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Запасы | 210 | **51 265 989** | **112 200 809** |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | | |
| животные на выращивании и откорме | 212 | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | **164 198** | **199 735** |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | **47 152 463** | **52 206 602** |
| товары отгруженные | 215 | | |
| расходы будущих периодов | 216 | 3 **949 328** | **59 794 472** |
| прочие запасы и затраты | 217 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | **11 881 271** | **30 769 962** |
| 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 | 240 | | |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | **20 012 806** | **90 378 805** |
| Денежные средства | 260 | **27 796 517** | **38 699 699** |
| Прочие оборотные активы | 270 | | **545 340** |
| ИТОГО по разделу **II** | 290 | **110 956 583** | **272 594 615** |
| **БАЛАНС** | 300 | **150 266 902** | **398 782 621** |

| ПАССИВ | Код показате | На начало отчетного года | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | 410 | **10 000** | **10 000** |
| Уставный капитал | | | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | **(** | **(** |
| Добавочный капитал | 420 | | |
| Резервный капитал | 430 | | |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными | 432 | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый | 470 | ***2*** **363 757** | **5 239 479** |
| ИТОГО по разделу III | 490 | **2 373 757** | **5 249 479** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | 510 | **14 776 100** | **247 804 423** |
| Займы и кредиты | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | | **52 031** |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | **14 776 100** | **247 856 454** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | 610 | **30 000 000** | |
| Займы и кредиты | | | |
| Кредиторская задолженность | 620 | **103 117 045** | **145 676 687** |
| в том числе: поставщики и | 621 | **96 749 242** | **139 041 628** |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | **1 437 018** | ***2*** **222 136** |
| задолженность перед государственными | 623 | **918 581** | **2 279 152** |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | **2 151 177** | **1 554 010** |
| прочие кредиторы | 625 | **1 861 027** | **579 760** |
| 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 | **133 117 045** | **145 676 687** |
| **§ БАЛАНС** | 700 | **150 266 902** | **398 782 621** |
| **Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** | 910 | | |
| Арендованные основные средства | | | |
| 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 | 950 | | |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | | |
| Износ жилищного фонда | 970 | | |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | | |
| Нематериальные активы, полученные в | 990 | | |
| | | | |

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**
**за 2004 год**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №2 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

| **Показатель** | | **За отчетный период** | **За аналогичный период предыдущего** |
|---|---|---|---|
| **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 | 010 | **2 904 185 362** | **1 567 778 920** |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, | 020 | **( 2 661 903 )** | **( 1 451 847 902 )** |
| Валовая прибыль | 029 | **242 282 215** | **115 931 018** |
| Коммерческие расходы | 030 | **( 226 554 133 )** | **( 110 755 297 )** |
| Управленческие расходы | 040 | **( )** | **( )** |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | **15 728 082** | **5 175 721** |
| **Прочие доходы и расходы** Проценты к получению | 060 | **37 567** | |
| Проценты к уплате | 070 | **( 13 294 767 )** | **( 2 988 767 )** |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | | |
| Прочие операционные доходы | 090 | **38 248 722** | |
| Прочие операционные расходы | 100 | **( 30 992 120 )** | **( 3 389 789 )** |
| Внереализационные доходы | 120 | | **7 332 867** |
| Внереализационные расходы | 130 | **( 4 517 166 )** | **( 2 766 905 )** |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | **5 210 318** | **3 363 127** |
| Отложенные налоговые активы | 141 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | **52 031** | |
| Текущий налог на прибыль | 150 | **( 2 282 565 )** | **( 807 151 )** |
| | | | |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | **2 875 722** | **1 891 919** |
| СПРАВОЧНО Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | **1 084 120** | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | | |

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего | |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | | 2 363 757 | | 4 7 1 8 4 1 | |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением | | | | | |
| Курсовые разницы по Операциям в иностранной валюте | | 45 501 | | | 181 267 |
| Отчисления в оценочные резервы | | X | | X | |
| описание дебиторских и кредиторских и **за**долженностей, по которым истек срок | | | | | |
| | | | | | |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**
**за 2004 г.**

| | | **Коды** | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №3 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

**I. Изменения капитала**

| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего | | 10 000 | | | 471 841 | 481 841 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **200**3 год | | X | X | X | | |
| (предыдущий год) Изменения в учетной | | | | | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств | | X | | X | | |
| | | X | | | | |
| Остаток на 1 января предыдущего года | | 10 000 | | | 471 841 | 481 841 |
| Результат от пересчета иностранных валют | | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | | X | X | X | 1 891 920 | 1 891 920 |
| Дивиденды | | X | X | X | ( | |
| Отчисления в резервный фонд | | X | X | | ( | |
| Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций | | | X | X | X | |
| увеличения номинальной стоимости | | | X | X | X | |
| реорганизации юридического | | | **X** | X | | |
| | | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций | | ( ) | X | X | X | ( ) |
| уменьшения количества акций | | ( ) | X | X | X | ( ) |
| реорганизации юридического | | ( ) | X | X | ( ) | ( ) |
| | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря предыдущего года | | 10 000 | | | 2 363 761 | 2 373 761 |
| 2004 г. | | | | X | | |
| (отчетный год) Изменения в учетной | | | | | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств | | | | X | | |
| | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Остаток на 1 января отчетного | 100 | 10 000 | | | 2 363 757 | 2 373 757 |
| Результат от пересчета иностранных валют | | X | | X | X | |
| Чистая прибыль | | X | X | X | 2 875 722 | 2 875 722 |
| Дивиденды | | X | X | X | ( | |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | X | X | | ( | |
| Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций | 121 | | X | **X** | X | |
| увеличения номинальной стоимости | 122 | | X | **X** | X | |
| реорганизации юридического | 123 | | X | **x** | | |
| | | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций | 131 | ( ) | X | **X** | X | ( ) |
| уменьшения количества акций | 132 | ( ) | X | **X** | X | ( ) |
| реорганизации юридического | 133 | ( ) | X | **X** | ( ) | ( ) |
| | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | 10 000 | | | 5 239 479 | 5 249 479 |

**П. Резервы**

| наименование | код | Остаток | Получено | Использован | Остаток |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервы, образованные в соответствии с законодательством**: | | | | ( ) | |
| (наименование резерва) данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| (наименование резерва) данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |
| **Резервы, образованные в соответствии с** учредительными **документами:** | | | | ( ) | |
| (наименование резерва) данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| (наименование резерва) данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |
| **Оценочные резервы:** | | | | ( ) | |
| (наименование резерва) данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| (наименование резерва) данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| (наименование резерва)<br>данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( | |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервы предстоящих расходов:** | | | | ( ) | |
| (наименование резерва)<br>данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| (наименование резерва)<br>данные предыдущего года | | | | | |
| данные отчетного года | | | | ( ) | |

**Справки**

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | | Остаток на конец отчетного периода | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| 1) Чистые активы | 200 | | | | |
| | | Из бюджета | | Из внебюджетных | |
| | | за отчетный | за предыдущ | за отчетный | за предыдущ |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего | 210 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| капитальные вложения во внеоборотные | 220 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

***ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ***
**за 2004 год**

| | | **Коды** | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №4 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

| **Показатель** | | **За отчетный период** | **За аналогичный период** |
|---|---|---|---|
| **наименование** | **код** | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Остаток денежных средств на начало** | | 27 796 517 | 22 928 310 |
| **Движение денежных средств по текущей** | | | |
| Средства, полученные от покупателей, | | 3 291 412 799 | 2 304 613 |
| | | | |
| | | | |
| Прочие доходы | | 19 614 363 | 2 050 554 089 |
| Денежные средства, направленные: | | | |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | (3 044 966 070) | (1 762 219 100) |
| на оплату труда | 160 | (49 801 196) | (26 341 226) |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | ( ) | ( ) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | (44 257 721) | (49 373 626) |
| | | ( ) | ( ) |
| | | ( ) | ( ) |
| на прочие расходы | | (171 984 623) | (210 056 544) |
| | | | |
| Чистые денежные средства от текущей | | | |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности**<br>Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | 18 634 358 | 2 357 488 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых | 220 | | |
| Полученные дивиденды | 230 | | |
| Полученные проценты | 240 | 37 567 | |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | 75 446 940 | 69 468 355 |
| | | | |
| | | | |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | ( ) | ( ) |
| | | | |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | (125 496 168) | (38 991515) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых | 300 | (84) | ( ) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | (145 812 855) | (88 427 289) |
| | | | |
| | | | |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности**<br>Поступления от эмиссии акций или иных долевых | | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | | 508 736 354 | |
| | | | |
| | | | |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | | (320 660 482) | (110 000 000) |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | | ( ) | |
| | | ( ) | |
| | | ( ) | |
| Чистые денежные средства от финансовой | | | |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | | |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного** | | 38 699 699 | 27 796 517 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | | |

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**
**за 2004 год**

| | | Коды | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №5 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

Нематериальные **активы**

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты | 010 | | | ( ) | |
| в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, | 011 | | | ( ) | |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы | 012 | | | ( ) | |
| у правообладателя на топологии интегральных | 013 | | | ( ) | |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места | 014 | | | ( ) | |
| **у** патентообладателя на селекционные | 015 | | | ( ) | |
| Организационные расходы | 020 | | | ( ) | |
| Деловая репутация | 030 | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| Прочие | 040 | | | ( ) | |

**Основные средства**

| Показатель | | Наличие на отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на отчетного |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | | 16 291 609 | 50 536 917 | (15 950 000) | 50 878 527 |
| Сооружения и передаточные устройства | | | | ( ) | |
| Машины и оборудование | | 24 953 470 | 55 761 287 | ( ) | 80 714 757 |
| Транспорные средства | | | | ( ) | |
| Производственный и хозяйственный | | 20 512 | | (8 323) | 12 189 |
| Рабочий скот | | | | ( ) | |
| Продуктивный скот | | | | ( ) | |
| Многолетние насаждения | | | | ( ) | |
| Другие виды основных | | | | ( ) | |
| Земельные участки и объекты | | | | ( ) | |
| Капитальные вложения на коренное улучшение | | | | ( ) | |
| Итого | | 41 265 591 | 106 298 204 | ( 1 5 958 323) | 131 605 473 |

| Показатель | | На начало хода | На конец периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств - | 140 | 1 955 273 | 5 480 271 |
| в том числе: зданий и сооружений | | 210 | 137 254 |
| машин, оборудования, транспортных средств | | 1 955 063 | 5 342 894 |
| других | | | |
| Передано в аренду объектов основных средств - | | | |
| в том числе: | | | |
| сооружения | | | |
| | | | |
| | | | |
| Переведено объектов основных средств на | | | |

**Доходные вложения в материальные ценности**

| Показатель наименование | код | Наличие на отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на отчетного |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг | | | | ( ) | |
| Имущество, предоставляемое по договору | | | | ( ) | |
| Прочие | | | | ( ) | |
| Итого | | | | ( ) | |

| | код | На начало отчетного | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация доходных вложений в материальные | | | |

**Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

| Виды работ наименование | код | Наличие на отчетного года | Поступило | Списано | Наличие на отчетного |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | | 4 | 5 | 6 |
| Всего | 310 | | | ( ) | |
| в том числе: | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |

| | КОД | На начало отчетного | На конец отчетного года |
|---|---|---|---|
| **Справочно.** | 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и | 320 | | |

| | код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего |
|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 |
| Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы | | | |

**Расходы на освоение природных ресурсов**

| Показатель наименование | код | Остаток на отчетного | Поступило | Списано | Остаток на отчетного |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на освоение природных ресурсов - | 410 | | | ( ) | |
| в том числе: | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |
| | | | | ( ) | |

| | | На начало отчетного | На конец отчетного |
|---|---|---|---|
| **Справочно.** | 2 | 3 | 4 |
| 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 | | | |

**Финансовые вложения**

| Показатель | | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | на начало отчетного | на конец отчетного | на начало отчетного года | на конец отчетного |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - | 510 | | | | |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных | 511 | | | | |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 515 | | | | |
| Ценные бумаги других организаций | 520 | | | | 84 |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 521 | | | | |
| Предоставленные займы | 525 | | | 20 012 806 | 90 378 721 |
| Депозитные вклады | 530 | | | | |
| Прочие | 535 | | | | |
| Итого | 540 | | | 20 012 806 | 90 378 805 |
| Из обшей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - | 550 | | | | |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных | 551 | | | | |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 555 | | | | |

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

| Показатель наименование | код | Остаток на отчетного года | Остаток на конец отчетного года |
|---|---|---|---|
| **1** | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность:** краткосрочная - всего | | 90 924 145 | 10 711 627 |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | 545 340 | |
| авансы выданные | | | 1 053 872 |
| прочая | | 90 378 805 | 9 657 755 |
| долгосрочная - всего | | | |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| авансы выданные | | | |
| прочая | | | |
| Итого | | 90 924 145 | 10 711 627 |
| **Кредиторская задолженность:** краткосрочная - всего | | 393 533 140 | 74 793 958 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 139 041 630 | 74 793 958 |
| авансы полученные | | | |
| расчеты по налогам и сборам | | 3 833 161 | |
| кредиты | | 121 383 767 | |
| займы | | 126 420 655 | |
| прочая | | 2 853 927 | |
| долгосрочная - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| займы | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Итого | | 393 533 140 | 74 793 958 |

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

| Показатель наименование | код | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 17 718 066 | 8 224 580 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 49 357 349 | 29 525 032 |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 17 580 328 | 10 537 829 |
| Амортизация | 740 | 3 705 764 | 1 617 411 |
| Прочие затраты | 750 | 138 197 026 | 60 947 563 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 226 558 533 | 110 852 415 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного | 765 | | |
| расходов будущих периодов | 766 | | |
| резервов предстоящих расходов | 767 | | |

**Обеспечения**

| Показатель | | Остаток на отчетного года | Остаток на конец отчетного |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| Имущество, находящееся в залоге | | | |
| из него: объекты основных средств | | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | | |
| прочее | | | |
| | | | |
| | | | |
| Выданные - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| Имущество, переданное в залог | | | |
| из него: объекты основных средств | | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | | |
| прочее | | | |
| | | | |
| | | | |

**Государственная помощь**

| Показатель | | Отчетный период | | За аналогичный период предыдущего | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| Получено в отчетном году бюджетных средств - | 910 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| | | на начало отчетного года | получено за отчетный период | возвращено за отчетный период | на конец отчетного периода |

***ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ***
**за 2004 год**

| | | **Коды** | |
|---|---|---|---|
| | **Форма №6 по ОКУД** | **0710001** | |
| | **Дата (год, месяц, число)** | | |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | **56811319** | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **5036045205** | |
| Вид деятельности **торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **частная** | по ОКОПФ/ОКФС | **67** | **16** |
| ***Закрытое Акционерное Общество*** | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | **384/385** | |
| **Местонахождение (адрес) 142100, г. Подольск, Революционный пр-т, 31а** | | | |

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|---|
| наименование | **КОД** | | |
| 1 | 2 | | 4 |
| Остаток средств на начало отчетного года | 100 | | |
| **Поступило средств** | 210 | | |
| Вступительные взносы | | | |
| Членские взносы | 220 | | |
| Добровольные взносы | 230 | | |
| Доходы от предпринимательской деятельности организации | 240 | | |
| Прочие | 250 | | |
| Всего поступило средств | 260 | | |
| **Использовано средств** | 310 | | ( ) |
| Расходы на целевые мероприятия | | | |
| в том числе: социальная и благотворительная помощь | 311 | ( ) | ( ) |
| проведение конференций, совещаний, семинаров | 312 | ( ) | ( ) |
| иные мероприятия | 313 | ( ) | ( ) |
| Расходы на содержание аппарата управления | 320 | ( ) | ( ) |
| в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | 321 | ( ) | ( ) |
| выплаты, не связанные с оплатой труда | 322 | | |
| расходы на служебные командировки и деловые поездки | 323 | ( ) | ( ) |
| содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного | 324 | ( ) | ( ) |
| ремонт основных средств и иного | 325 | ( ) | ( ) |
| прочие | 326 | ( ) | ( ) |
| Приобретение основных средств, инвентаря и иного | 330 | ( ) | ( ) |
| Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью | 340 | ( | ( ) |
| Прочие | 350 | ( | ) |
| Всего использовано средств | | ( | ) |
| Остаток средств на конец отчетного года | | | |

1. Сведения о дебиторской задолженности

| Номер по порядку | ИНН дебитора | Наименование организации-дебитора | Сумма | | Дата возникновения задолженности |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Всего | из нее просроченная | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1.1. Государственные и муниципальные унитарные предприятия** | | | | | |
| **1** | | | | | |
| **2** | | | | | |
| **3** | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **1.2. Акционерные общества** | | | | | |
| **1** | 5040053520 | ООО Мир Удовольствий | 2 926 704 | | 2004 |
| **2** | 7701213754 | ООО Лагран-2000 | 315 480 | | 2004 |
| **3** | 7721258231 | ООО ТРАСТ ГРУПП | 313 793 | | 2004 |
| **4** | 7721176532 | ООО Гросс-7 | 149 728 | | 2004 |
| **5** | 7731252334 | ООО Компания | 2 339 134 | | 2004 |
| **6** | 5012002202 | ООО ТД Маркет | 398 636 | | 2004 |
| **7** | 7702513221 | ООО Регион-Резерв | 246 069 | | 2004 |
| | | | | | |
| **1.3. Прочие организации** | | | | | |
| 1 | 7735004068 | ОАО Хлебозавод № 28 | 124 497 | | 2004 |
| 2 | 7716153434 | ЗАО Технические средства | 137 550 | | 2004 |
| 3 | 5027018808 | ЗАО ТД Томилино | 117 541 | | 2004 |
| **4** | 7709360704 | ЗАО Промстройпроект | 113 994 | | 2004 |
| 5 | | | | | |
| | | | | | |
| **1.4. Прочие дебиторы** | | | 16 268 648 | | |
| **всего** | | | 23 451 774 | | |

2. Сведения о кредиторской задолженности

| Номер по порядку | ИНН кредитора | Наименование организации-кредитора | Сумма | | Дата возникновения задолженности |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Всего | из нее просроченная | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **2.1. Государственные и муниципальные унитарные предприятия** | | | | | |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **2.2. Акционерные общества** | | | | | |
| **1** | 7723106308 | ООО Торгов. Фин. Комп. А-III | 5 774 547 | | 2004 |
| **2** | 5040053424 | ООО СВА ОПТТОРГ | 5 268 642 | | 2004 |
| **3** | 7714250753 | ООО Агилэр | 4 475 607 | | 2004 |
| **4** | 7709321751 | ООО ТД Ремит | 4 332 845 | | 2004 |
| **5** | 7725150336 | ООО ДЭ БУР | 4 238 760 | | 2004 |
| **6** | 7801195604 | ООО Компания Кристалл сервис | 4 010 663 | | 2004 |
| **2.3. Прочие организации** | | | | | |
| **1** | 7737125565 | ЗАО Джей Эф Си Ритейл | 5 237 457 | | 2004 |
| **2** | 5036045205 | ЗАО Микояновский МК | 15 179 113 | | 2004 |
| **3** | 7722075495 | ОАО ТАМП | 9 567 300 | | 2004 |
| **4** | 5007007188 | ОАО Дмитровский МК | 4 278 105 | | 2004 |
| **5** | 7713085659 | ОАО Лианозовский МК | 6 804 124 | | 2004 |

# Пояснительная записка ЗА 2004 ГОД

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»

ИНН: 5036045205
Юридический адрес: 142100, МО г. Подольск, Революционный пр-т, д. 31а. 5
Фактический адрес: 117602, г. Москва, ул. Академика Анохина, д.42, корп. 2
Телефон: (095) 231-33-37, факс (095) 231-33-39
ОКОНХ: 71100, 71200
ОКПО: 56811319
Генеральный директор: Берзинь Томс Улдисович (до 15.12.04 включительно)
Анисимов Михаил Александрович (с 16.12.04)
Главный бухгалтер: Тихонова Елена Николаевна (до 31.12.04 включительно)
Максимова Татьяна Владимировна (с 01.01.05)

Основным видом деятельности ЗАО «ДИКСИ Юг» является розничная торговля продуктами питания и товарами народного потребления.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2004 год, предприятие не являлось плательщиком следующих налогов:
Налог на реализацию ГСМ,
Налог на доходы по ценным бумагам,
Налог на доходы видео салонов, игровых залов, проката аудио-, видеокассет и компакт дисков.

ЗАО «ДИКСИ Юг»:
не имеет в собственности, и в отчетном периоде не приобретало земельные участки и автотранспортные средства,
наименования «Россия» и «Российская Федерация» не использует,
бюджетных инвестиций не имеет,
подакцизную продукцию не производит.

Целью работы ЗАО «ДИКСИ Юг», является расширение сети магазинов для населения с низким и средним уровнем достатка .

В 2004 году на территории Московской области было открыто четырнадцать магазина розничной торговли .

ЗАО «ДИКСИ Юг » за отчетный год получило прибыль в размере 2 875.7 тыс. рублей.

Использование прибыли прошлых лет в отчетном периоде не производилось.

Средняя численность работающих на предприятии в отчетном периоде составила 1800 человек. Обязательные отчисления в фонды, согласно действующему законодательству, произведены полностью.

Генеральный директор Анисимов М.А.

Главный бухгалтер Максимова Т.В.

Приложение № 5
к Порядку применения Указа
Президента Российской
Федерации
от 23 мая 1994 г. № 1006
МРИ ФНС № 5 по
Московской
области № 5074

**Сведения о рублевых счетах в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации по состоянию на "01" января 2005 г.**

ЗАО «ДИКСИ Юг», 142100,
*наименование, почтовый индекс,*
М.О. г. Подольск Революционный пр-т дом 31а
*адрес, телефон налогоплательщика**

*Представляется в налоговый орган по месту учета ежеквар-талъно не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным кварталом.*

идентификационный номер налогоплательщика

| 5 | 0 | 3 | 6 | 0 | 4 | 5 | 2 | 0 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| № п/п | Указать вид счета** | Номер счета | Наименование банка (кредитного учреждения) | Местонахождение банка (почтовый индекс, адрес, телефон) | Дата открытия счета | Дата закрытия счета в отчетном периоде |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Расчетный | 4070281040 0000002205 | АКБ Транскапиталбанк | 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.27/1 | 02.04.01 | |
| 2 | Расчетный | 4070281084 0020101052 | ОАО СБ РФ Среднерусский Банк | 117997 г. Москва ул. Вавиловад.19 | 01.07.04 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

* Для налогоплательщиков - физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей без образования юридического лица называется: фамилия, имя, отчество; серия и номер паспорта, когда и кем выдан, почтовый индекс, адрес постоянного места жительства, телефон.

** Расчетный (текущий), ссудный, депозитный или иной счет.

**Примечание.** При составлении указанных сведений следует учитывать, что данные о закрытых счетах, т. е. данные по всем графам, включая графу 7, заполняются только за отчетный период.

Указанные сведения представляются в обязательном порядке и в том случае, когда за прошедший период не было изменений ни по одному из требуемых показателей. При этом в целях упрощения представления данных на новую отчетную дату допускается составление списка с отметкой "Изменения не было".

Приложение № 6
к Порядку применения Указа Президента Российской Федерации
от 23 мая 1994 г. № 1006

МРИ ФНС № 5 по Московской области

Сведения о счетах в иностранной валюте
в банках или иных кредитных учреждениях,
действующих на территории Российской Федерации
и за рубежом
по состоянию на " 0 1 " января 2005 г.

ЗАО "ДИКСИ Юг" 142100,
*наименование, почтовый индекс,*
М.О. г. Подольск
*адрес, телефон налогоплательщика**
Революционный проспект 31а

*Представляется в налоговый орган по месту учета ежеквартально не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным кварталом*

идентификационный номер налогоплательщика

| 5 | 0 | 3 | 6 | 0 | 4 | 5 | 2 | 0 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| № п/п | Номер валютного счета | Наименование российского или иностранного банка (кредитного учреждения) | Наименование страны местонахождения банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон | Номер и дата разрешения Банка России на открытие счета в иностранно | Дата открытия счета | Дата закрытия счета в отчетном периоде |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 40702840700000002 | АКБ Транскапиталбанк | 109147,г. Москва, ул. Воронцовская, д27/1 | | 29.06.04 | |
| | | | | | | |

* Для налогоплательщиков-физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей без образования юридического лица, указывается фамилия, имя, отчество; серия и номер паспорта, когда и кем выдан; почтовый индекс, адрес постоянного места жительства, телефон.

**Примечание.** При составлении указанных сведений следует учитывать, что данные о закрытых счетах, т. е. данные по всем графам, включая графу 7, заполняются только за отчетный период.

Указанные сведения представляются в обязательном порядке и в том случае, когда за прошедший период не было изменений ни по одному из требуемых показателей. При этом в целях упрощения представления данных на новую отчетную дату допускается составление списка с отметкой "Изменения не было".

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО " **ЭКОНИС** "

ECONIS COMPANY LIMITED

***191180, Санкт-Петербург, Б. Казачий, 10,***

***оф. 4*** **р.с. 40702810250000000892 в**

**Лиговском фил. ОАО "Банк Санкт-**

**Петербург" БИК 044030790**

**к.с. 30101810900000000790**

**Тел.(812)314-81-60**

*11.06.05 № эк-18*

Учредителям
ЗАО «ДИКСИ Юг»

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ЗАО «ДИКСИ Юг»
за 2004 год.

**АУДИТОР**

**НАИМЕНОВАНИЕ:** Закрытое Акционерное Общество «ЭКОНИС»

**МЕСТО НАХОЖДЕНИЕ:** 191180, г. Санкт-Петербург, пер. Б. Казачий, д. 10

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ: ОГРН 1027810293455**

**ЛИЦЕНЗИЯ:** Лицензия Центральной аттестационно – лицензионной аудиторской комиссии Министерства Финансов Российской Федерации № Е 004562 от 27.06.2003 г. сроком на 5 лет.

Является членом Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов свидетельство № 0005.

**АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

**НАИМЕНОВАНИЕ:** ЗАО «ДИКСИ Юг»
**МЕСТО** НАХОЖДЕНИЯ: 142100, Московская обл., г. Подольск, пр. Революционный, д.31а
**ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:** ОГРН 1035007202460

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «ДИКСИ Юг» за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «ДИКСИ Юг» состоит из:

бухгалтерского баланса;
отчета о прибылях и убытках;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. Ответственность за подготовку и представление данной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ЗАО «ДИКСИ Юг». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным Законом РФ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 г. № 696;

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов;

правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «ЭКОНИС».

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.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «ДИКСИ Юг» 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.

*«11» июня* 2005 г.

Генеральный директор Квалификационный аттестат
по общему аудиту № К012250 А.И.Гильдингерш

Главный аудитор
Квалификационный аттестат
по общему аудиту № 8454 Л.Д. Терентьева

**Приложение №12:**

**Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества** «ДИКСИ Юг» за 2005 год.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**
**на 01 января 2006 г.**

| | | КОДЫ |
|---|---|---|
| | Форма №1 по ОКУД | 0710001 |
| | Дата (год, месяц, число) | 2005\|12\|31 |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | 566 482 85 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5036045205 |
| Вид деятельности **Торгово-закупочная** | по ОКВЭД | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | | |
| **Закрытое Акционерное Общество** / **Частная** | по ОКОПФ / ОКФС | 16 |
| Единица измерения **руб** | по ОКЕИ | 383 |

Местонахождение (адрес)
**142100, Россия, Московская обл., г.Подольск, Революционный пр-т, д.31а**

| | |
|---|---|
| Дата утверждения | . . |
| Дата отправки / принятия | . . |

| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 120 | 126125203 | 262834570 |
| Незавершенное строительство | 130 | 62803 | 208554 |
| **Итого по разделу I** | **190** | **126188006** | **263043124** |
| **II. Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 210 | 112200809 | 146018115 |
| в том числе: | | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 199735 | 457864 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 52206602 | 127552977 |
| расходы будущих периодов | 216 | 59794472 | 18007274 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 30769962 | 63088179 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в | 240 | - | 14650122 |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 241 | - | 14650122 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 90378805 | 197999663 |
| Денежные средства | 260 | 38699699 | 122526507 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 545340 | 3186391 |
| **Итого по разделу II** | **290** | **272594615** | **547468977** |
| **БАЛАНС** | **300** | **398782621** | **810512101** |

Форма 0710001 с.2

| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 410 | 10000 | 10000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 5239479 | 18429824 |
| **Итого по разделу III** | **490** | **5249479** | **18439824** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | |
| Займы и кредиты | 510 | 247804423 | 114179120 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 52031 | 94806 |
| **Итого по разделу IV** | **590** | **247856454** | **114273926** |
| **V. Краткосрочные обязательства** | | | |
| Займы и кредиты | 610 | - | 230758017 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 145676688 | 447040334 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 139041630 | 428667454 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 2222136 | 5123148 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 2279152 | 1506960 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 1554010 | 11742772 |
| прочие кредиторы | 625 | 579760 | - |
| **Итого по разделу V** | **690** | **145676688** | **677798351** |
| **БАЛАНС** | **700** | **398782621** | **810512101** |

**Руководитель** (подпись) **Анисимов М.А.** (расшифровка подписи) **Главный** (подпись) **Бичерова Е.В.** (расшифровка подписи)

**31 Марта 2006 г.**

# ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
## за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма №2 по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2005 | 12 | 31 |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | 566 482 85 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5036045205 | | |
| Вид деятельности **Торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **Закрытое Акционерное Общество** / **Частная** | по ОКОПФ / ОКФС | 16 | | |
| Единица измерения: **руб.** | по ОКЕИ | 383 | | |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, | 010 | 5738781996 | 2904185362 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (5137716683) | (2661903147) |
| Валовая прибыль | 029 | 601065313 | 242282215 |
| Коммерческие расходы | 030 | (576876901) | (226554133) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 24188412 | 15728082 |
| **Прочие доходы и расходы** | | | |
| Проценты к получению | 060 | 1985975 | 37567 |
| Проценты к уплате | 070 | (39324554) | (13294767) |
| Прочие операционные доходы | 090 | 64956333 | 38248722 |
| Прочие операционные расходы | 100 | (18226092) | (30992120) |
| Внереализационные доходы | 120 | 16780 | - |
| Внереализационные расходы | 130 | (12303234) | (4517166) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | 21293620 | 5210318 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (42774) | (52031) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (8060500) | (2282565) |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | 13190346 | 2875722 |
| СПРАВОЧНО: | | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 2952776 | 1084120 |

**РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ**

| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | 5239479 | - | 2363757 | - |
| Курсовые разницы по | 240 | - | 552895 | 45501 | - |

**Руководитель** (подпись) **Анисимов М.А.** (расшифровка подписи) **Главный** (подпись) **Бичерова Е.В.** (расшифровка подписи)

**31 Марта 2006 г.**

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

**за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.**

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | на N3 по ОКУД | 0710003 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2005 | 12 | 31 |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | 566 482 85 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5036045205 | | |
| Вид деятельности **Торгово-закупочная** | по ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма | форма собственности | | 16 | |
| **Закрытое Акционерное Общество** | **Частная** | по ОКОПФ/ОКФ | | |
| Единица измерения **руб** | | по ОКЕИ | 383 | |

## I. Изменения капитала

| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, | 010 | 10000 | - | - | 2363761 | 2373761 |
| Остаток на 1 января | 030 | 10000 | - | - | 2363761 | 2373761 |
| Чистая прибыль | 032 | X | X | X | 2875722 | 2875722 |
| Остаток на 31 декабря | 070 | 10000 | - | - | 5239479 | 5249479 |
| Остаток на 1 января отчетного | 100 | 10000 | - | - | 5239479 | 5249479 |
| Чистая прибыль | 102 | X | X | X | 13190346 | 13190346 |
| Остаток на 31 декабря отчетного | 140 | 10000 | - | - | 18429825 | 18439825 |

**Руководитель** (подпись) **Анисимов М.А.** (расшифровка подписи) **Главный** (подпись) **Бичерова Е.В.** (расшифровка подписи)

**30 Марта 2006 г.**

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
## за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

| | | | КОДЫ |
|---|---|---|---|
| | | Форма №4 по ОКУД | 0710004 |
| | | Дата (год, месяц, число) | 2005 12 31 |
| Организация | ЗАО "ДИКСИ Юг" | по ОКПО | 566 482 85 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 5036045205 |
| Вид деятельности | Торгово-закупочная | по ОКВЭД | |
| Организационно - правовая форма | форма собственности | | |
| Закрытое Акционерное Общество | Частная | по ОКОПФ /ОКФС | 16 |
| Единица измерения | руб. | по ОКЕИ | 383 |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств на начало отчетного года** | 010 | 38699699 | 27796517 |
| **Движение денежных средств** | | | |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 020 | 6548192619 | 3291412799 |
| Прочие доходы | 110 | 362694244 | 19614363 |
| Денежные средства, направленные: | 120 | (6718569036) | (3311009610) |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья | 150 | (6331281392) | (3044966070) |
| на оплату труда | 160 | (79693404) | (49801196) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | (83885882) | (44257721) |
| на прочие расходы | 190 | (223708358) | (171984623) |
| **Чистые денежные средства** | 200 | 192317827 | 17552 |
| **Движение денежных средств** | | | |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных | 210 | 450000 | 18634358 |
| Полученные проценты | 240 | 799839 | 37567 |
| Поступления от погашения займов, предоставленных | 250 | 186112260 | 75446940 |
| Приобретение объектов основных средств, доходных | 290 | (217372679) | (125496168) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых | 300 | - | (84) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | (338031367) | (145812855) |
| **Чистые денежные средства** | 340 | (368041947) | (177190242) |



| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| **Движение денежных средств** | | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных | 360 | 1146621334 | 508736354 |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 390 | (887070406) | (320660482) |
| **Чистые денежные средства** | 430 | 259550928 | 188075872 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств | 440 | 83826808 | 10903182 |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного перио** | 450 | 122526507 | 38699699 |

Руководитель (подпись) **Анисимов М.А.** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Бичерова Е.В.** (расшифровка подписи)

**30 Марта 2006 г.**

## ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
**за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.**

| | | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Форма №5 по ОКУД | 0710005 | | |
| | | Дата (год, месяц, число) | 2005 | 12 | 31 |
| Организация | ЗАО "ДИКСИ Юг" | по ОКПО | 566 482 85 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 5036045205 | | |
| Вид деятельности | Торгово-закупочная | о ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма | форма собственности | по | | | 16 |
| Закрытое Акционерное Общество | Частная | ОКОПФ/ОК | | | |
| Единица измерения | руб. | по ОКЕИ | 383 | | |

### Основные средства

| Показатель | | Наличие на начало отчет- | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчет- |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | 070 | 50878527 | 91270610 | (533965) | 141615172 |
| Машины и оборудование | 080 | 80714757 | 81736175 | (16081979) | 146368953 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 090 | 12189 | - | (12189) | - |
| Земельные участки и объекты | 115 | - | 2323500 | - | 2323500 |
| **Итого** | 130 | 131605473 | 175330285 | (16628133) | 290307625 |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств - всего | 140 | 5480271 | 27473056 |
| в том числе: | | | |
| зданий и сооружений | 141 | 137254 | 2283930 |
| машин, оборудования, транспортных средств | 142 | 5343017 | 25189126 |

**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 | 510 | - | 29841000 | - | - |
| Ценные бумаги других организаций - всего | 520 | - | - | 84 | 84 |
| Предоставленные займы | 525 | - | - | 90378721 | 168158579 |
| **Итого** | 540 | - | 29841000 | 90378805 | 168158663 |

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

| Показатель | | Остаток на начало отчет- | Остаток на конец отчет- |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность:** | | | |
| краткосрочная - всего | 610 | 10711627 | 162671058 |
| в том числе: | | | |
| авансы выданные | 612 | 1053872 | 144003500 |
| прочая | 613 | 9657755 | 18667558 |
| **Итого** | | 10711627 | 162671058 |
| **Кредиторская задолженность:** | | | |
| краткосрочная - всего | 640 | 74793958 | 840482252 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 641 | 74793958 | 591338512 |
| расчеты по налогам и сборам | 643 | - | 13262575 |
| займы | 645 | - | 230758017 |
| прочая | 646 | - | 5123148 |
| долгосрочная - всего | 650 | - | 114179120 |
| в том числе: | | | |
| кредиты | 651 | - | 114179120 |
| **Итого** | | 74793958 | 954661372 |

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

| Показатель | | За отчетный | За предыдущи |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 16476832 | 17718066 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 91766063 | 49357349 |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 23930931 | 17580328 |
| Амортизация | 740 | 22013337 | 3705764 |
| Прочие затраты | 750 | 422852870 | 138197026 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 577040034 | 226558533 |

**Руководитель** (подпись) **Анисимов М.А.** (расшифровка подписи) **Главный** (подпись) **Бичерова Е.В.** (расшифровка подписи)

**30 Марта 2006 г.**

**ЗАО «ДИКСИ Юг»**

(наименование организации)

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
## к финансовой (бухгалтерской) отчетности
## за 2005 год

настоящей Пояснительной записке к финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «ДИКСИ Юг» (далее – «Организация») за 2005 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

### Краткая характеристика Организации и основные направления деятельности

Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг» (далее по тексту – Организация) зарегистрировано 26.03.2001г. Московской областной регистрационной палатой, свидетельство № 50:55:03970

Юридический адрес: Московская обл., г.Подольск, пр-т Революционный, д. 31а.

Уставный капитал Организации составляет 10 000 руб. и разделен на 100 (акций) (номинальной стоимостью по 100 руб. каждая).

Учредителями Организации являются *юридические лица* ЗАО «ДИСКОНТЦентр»-1%, ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг» - 99%

Организация имеет следующие обособленные подразделения:

| |
|---|
| г. Климовск, ул. Ленина, д.15/2 |
| г. Подольск, ул. Пионерская, д.14 |
| г. Жуковский, ул.Нижегородская, д. 16 |
| г.Томилино, Егорьевское ш., стр.2 |
| г. Железнодорожный, ул. Центральная, д.40 |
| г. Подольск, ул. Энтузиастов, д.1 |
| г. Реутов, ул. Победы, д.15 |
| г. Жуковский, ул. Наб.Циолковского, д.12/23 |
| г. Железнодорожный, ул. Новая, д. 43 |
| г. Жуковский, ул. Гагарина, д. 35 |
| г. Подольск, ул. Машиностроителей, д. 18 |
| г.Балашиха, ул. Фадеева, д. 17 |
| г.Климовск, ул. Симферопольская, д. 13 |
| г .Подольск, ул. Юбилейная, д,32 А |
| г. Подольск, Октябрьский проспект, 21 |
| г. Раменское, ул. Красноармейская, д. 15 А |
| г. Егорьевск, 5 микрорайон, 1. |
| г. Зеленоград, М/о, Солнечногорский р/н, пос.Андреевка,6б |
| г. Серпухов, ул. Комсомольская, д. 2/9 |
| г. Серпухов, ул. Мишина, д.7 |
| г. Электроугли, ул. Школьная, д.5 |
| г. Королев, пос. Текстильщик, ул. Фабричная, д.1 |
| г. Красногорск, ул. Октябрьская, д.36 |
| г. Орехово-Зуево, ул. Парковская, д.28 |
| г. Балашиха , ул Н. Крупской, д.8А |
| пгт. Радумля, мкр. Мехзавода № 1, д.11А |
| Фрязино, Полевая 15 |
| г. Раменское, ул. Ногина, д.3 |
| г. Ивантеевка, Студенческий пр-д, д.4 |

| |
|---|
| г.Лобня, ул. Крупской, д24 |
| Домодедово, Каширское ш., д.7 |
| г. Серпухов, ул. Весенняя, д. 56 |
| г. Пушкино, Московский проспект, д.5 |
| г. Дрезна, ул. Южная, д.10а |
| г. Долгопрудный, Лихачевское шоссе, д.13, корп.1 |
| г. Видное, Жуковский проезд, д.3А |
| МО, Воскресенский р-н, п. Белозерский, ул. Ленинская, 22 |
| г. Люберцы, ул. Воинов Интернационалистов, д.3 |
| г. Дубна, ул. Центральная, д.24/21 |
| г. Дубна, ул. Ак. Балдина, д.1, стр.1,2,3 (ул. Мира, д.21) |
| г. Чехов, ул. Весенняя, д.21 |
| г. Егорьевск, 3 микрорайон, д.3 |
| г. Обнинск, ул. Гагарина, д.35 |
| г. Обнинск, ул. Аксенова, д.17 |
| г. Одинцово, Можайское шоссе, д.121 |
| г. Сходня, ул. Кирова, д.1 |
| г. Коломна, пл. Советская, д.2 |
| г. Коломна, проспект Окский, д.4а |
| г. Коломна, ул. Ленина, д.67а |
| г. Коломна, ул. Октябрьский Революции, д.301 |
| г. Коломна, ул. Спирина, д.1 |
| г. Коломна, ул. Астахова, д.11 |
| г. Коломна, ул. Кирова, д.28 |
| г. Коломна, ул. Октябрьской революции, д404 |
| г. Коломна, Пл.2-х Революций, д.1 |
| пгт.Оболенский,ул.Биологов,д.1 |
| г.Кашира, ул.Победы, д.7 |

Численность работающих в Организации на 31.12.2005г. составляет 2356 чел.
В 2005 году основным видом деятельности Организации являлось розничная торговля.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Анисимовым М.А.

## Учетная политика Организации

## Бухгалтерский учет

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу Организации, возглавляемую Главным бухгалтером.

Учетная политика Организации разработана в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Основные способы ведения бухгалтерского учета и порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации во всех существенных аспектах соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по бухгалтерскому учету, действующим в 2005 году:

Закону РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н;

положениям по бухгалтерскому учету, устанавливающим принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета отдельных видов активов и обязательств, приведены в соответствующих разделах настоящей Пояснительной записки.

В 2005 году изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Организации не осуществлялись.

Основные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации:
- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу,

соответствуют формам, рекомендованным Минфином РФ.

Отчетные данные, приведенные в указанных формах, сопоставимы с показателями за предшествующий отчетный год.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Существенные изменения учетной политики Организации на 2006 год не планируются.

## Налоговый учет

Предметом налогового учета является любой вид деятельности Организации, в результате которого возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налогов и/или сборов.
Налоговый учет ведется бухгалтерской службой Организации. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на Главного бухгалтера.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

## Основные показатели деятельности Организации за 2005 год

### Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2005 год.

Обычными видами деятельности Организации являются оптовая и розничная торговля.
Формирование финансовых результатов от обычных видов деятельности представлено в следующей таблице:

| Выручка | Себестоимость продаж | Валовая прибыль | Коммерческие расходы | Управленческие расходы | Прибыль от продаж |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 3 | 4=2-3 | 5 | 6 | 7=4-5-6 |
| 5738782 | 5137717 | 601065 | 576877 | | 241884 |

## Операционные доходы и расходы за 2005 год (тыс. руб.)

В 2005 году в составе операционных доходов Организация учитывала проценты к получению, положительные курсовые разницы, доходы от аренды (субаренды), доходы от рекламы и маркетинговых исследований. Сумма указанных доходов составляет 66942тыс. руб. Иных операционных доходов в 2005 г. Организация не имела.

В составе операционных расходов Организация учитывала следующие расходы:

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями – 9126 тыс. руб.;

налоги и сборы – 3667 тыс. руб;

проценты к уплате – 39324 тыс. руб;

отрицательные курсовые и суммовые разницы – 902 тыс.руб.;

налоговые штрафы, пени, госпошлины– 92 тыс.руб.;

остаточная стоимость выбывших активов – 3352 тыс. руб.

Общая сумма операционных расходов составляет – 57551 тыс. руб.

Сальдо операционных доходов и расходов составляет – Кт 19490 тыс. руб.

## Внереализационные доходы и расходы за 2005 год

В составе внереализационных доходов Организация учитывает следующие доходы:

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

прочие внереализационные доходы.

Общая сумма внереализационных доходов составляет – 16 тыс.руб.

В составе внереализационных расходов Организация учитывает следующие расходы:

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

сумма уценки активов;

перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

прочие внереализационные расходы.

Общая сумма внереализационных расходов составляет – 12303 тыс. руб.

Сальдо внереализационных доходов и расходов составляет - Дт 12286 тыс. руб.

## Прибыль за 2005 год

Условный доход по налогу на прибыль за 2005 г. составил 21294 тыс. руб.
Постоянные разницы за 2005 г. составили 12303 тыс. руб., что привело к образованию постоянных налоговых обязательств в размере 2953 тыс. руб.

Временные налогооблагаемые разницы по итогам 2005 года составили 179 тыс. руб., что привело к образованию отложенного налогового обязательства в размере 43 тыс. руб.

Прибыль за 2005 год составила 13190 тыс. руб.

## Нематериальные активы

При определении порядка учета нематериальных активов Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 91н

В 2005 году новых объектов нематериальных активов Организация *не приобретала.*

## Основные средства

При определении порядка учета основных средств Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

В 2005 г. Организация не приобретала основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

*В 2005 году Организация не производила работ, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств.*

Переоценка основных средств в 2005 году не производилась.

*Корректировки срока полезного использования основных средств не было.*

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования этого объекта.

Сведения о суммах начисленной амортизации по группам основных средств:

| № п/п | Группа основных средств | Первоначальная стоимость | Сумма начисленной амортизации | Остаточная стоимость |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Земельные участки и объекты природопользования | 2324 | | 2324 |
| 2 | Здания и сооружения | 141615 | 2284 | 139331 |
| 3 | Прочие основные средства | 140889 | 19709 | 121180 |
| Итого | | 284828 | 21993 | 262835 |

## Материально-производственные запасы

При учете материально-производственных запасов Организация руководствуется:

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н;

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н.

Оценка сырья, материалов и товаров при их выбытии производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по следующей формуле:

Ср = (Свх + Сп) / (Квх + Кп), где

Ср – средняя стоимость единицы материала;
Свх - стоимость материальных запасов на момент поступления;
Сп - стоимость поступившей партии материальных ценностей;
Квх - количество материальных запасов на момент поступления;
Кп - количество поступивших материальных запасов данной партии.

Оценка сырья, материалов и товаров по средней себестоимости производится по каждому номенклатурному номеру сырья, материалов и товаров.

## Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Организация учитывает:

Краткосрочные займы в размере 168 145 тыс. руб.;

Приобретенные ценные бумаги в размере 84. руб.;

Инвестиции в другие организации в размере 29 841 тыс.руб.;

Иных видов финансовых вложений Организация не имеет.

## Дебиторы и кредиторы

### Дебиторская задолженность

Дебиторскую задолженность на начало 2005 года Организация не имела

Дебиторская задолженность на конец 2005 года составляет 14650 тыс. руб.

*Организация резервы сомнительных долгов не создавала.*

## Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на начало 2005 года составила 145 677 тыс. руб., в том числе:

задолженность поставщиков и подрядчиков – 139 042тыс. руб.;

задолженность перед персоналом организации – 2 222тыс. руб.;

задолженность перед государственными и внебюджетными фондами – 2 279тыс. руб.;

задолженность перед бюджетом – 1 554 тыс. руб.;

прочие кредиторы – 580 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2005 года составила 447053 тыс. руб., в том числе:

задолженность поставщиков и подрядчиков – 428667 тыс. руб.;

задолженность перед персоналом организации – 5123 тыс. руб.;

задолженность перед государственными и внебюджетными фондами – 1507тыс. руб.;

задолженность перед бюджетом – 11756 тыс. руб.;

## Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли Организация производит на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

В 2005 году величина курсовых разниц, учтенных в составе операционных доходов, составила 380тыс. руб. Величина курсовых разниц, учтенных в составе операционных расходов, составила 903 тыс. руб.

Курсы ЦБ РФ на дату финансовой отчетности (31.12.2005г.) составили:

доллара США – 28,7825 руб.;

евро – 34,1850руб.

**Капитал**

Структура капитала на начало и конец отчетного периода представлена в следующей таблице:

| **Наименование показателя** | **Величина на 01.01.2005 (тыс. руб.)** | **Величина на 31.12.2005 (тыс. руб.)** | **Изменение (тыс. руб.)** |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 |
| Уставный капитал | 10 | 10 | 0 |
| Добавочный капитал | | | |
| Нераспределенная прибыль(убыток) | 5239 | 18430 | 13190 |
| **Итого** | **5249** | **18440** | **13190** |

## Учет государственной помощи

В 2005 году Организация не получала государственной помощи .

## Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию

Задолженность по кредитам и займам на начало 2005 года составила 247 804тыс. руб.
Задолженность по кредитам и займам на конец 2005 года составила 344 937тыс. руб.

## Доходы будущих периодов

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам в отчетном периоде Организации не имела.

Генеральный директор /Анисимов М.А./

Главный бухгалтер /Бичерова Е.В./

Исх. № 1379 от 06.06.2006 год.

## Аудиторское заключение
## по финансовой (бухгалтерской) отчетности
## ЗАО «ДИКСИ Юг»

**за 2005 год**

***Акционерам***
***ЗАО «ДИКСИ Юг»***

***Сведения об аудиторе***

| | |
|---|---|
| ***наименование*:** | Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Фемида-Аудит» |
| ***место нахождения*:** | 127051, г. Москва, Цветной бульвар, дом 30, строение 1 |
| ***телефон*:** | +7 (095) 778-86-00 |
| ***государственная регистрация*:** | Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство № 716.101 от 20 января 1997 года<br><br>Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве за № 1027700397702 05 ноября 2002 г. Свидетельство серии 77 № 005389392 |
| ***лицензия*:** | № Е001713 на осуществление аудиторской деятельности выдана на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 сентября 2002 г. сроком на пять лет |
| ***членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении*** | Член Московской Аудиторской Палаты. Свидетельство № 303, выдано в соответствии с решением Правления Московской Аудиторской Палаты от 6 февраля 2002 г. № 50 |

***Сведения об аудируемом лице***

| | |
|---|---|
| ***наименование:*** | Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг» |
| ***место нахождения:*** | 142100, Московская область, г. Подольск, пр-т Революционный, д.31а. |
| ***почтовый адрес:*** | 123458, г.Москва, ул.Твардовского, д.18, корп.5. |
| ***государственная регистрация*** | Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 15 января 2003 года за ОГРН: 1035007202460. |

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Участникам ЗАО «ДИКСИ Юг»**

Нами проведен аудит прилагаемой к настоящему аудиторскому заключению (далее – «Заключение») финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «ДИКСИ Юг» (далее – «Общество») за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2006 года;
отчета о прибылях и убытках за 2005 год;
приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
- отчет о движении денежных средств за 2005 год;
- отчет об изменении капитала за 2005 год;
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2005 год;
- пояснительная записка.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. 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.

Аудит финансовой отчетности за 2005 год был завершен 06 июня 2006 года.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696, правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, международными стандартами аудита в части, не противоречащей вышеуказанным правилам, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Московской Аудиторской Палаты, правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «Аудиторская фирма «Фемида-Аудит».

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;
определение главных оценочных значений, полученных руководством Общества при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также представления данных в отчетности в целом.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета принципам и методам, определенным Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:

Занижены строки 240 «Дебиторская задолженность» и 620 «Кредиторская задолженность» Ф№1 Бухгалтерского баланса Общества на 72 835 тысяч рублей вследствие свернутого отражения остатков в Бухгалтерском балансе.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ЗАО «ДИКСИ Юг» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 1 января 2006 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 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 то, что отчетность (Пояснительная записка) ЗАО «ДИКСИ Юг» на 31 декабря 2005 года не содержит информации об аффилированных лицах, таких как ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг».

Также считаем необходимым обратить внимание, что на конец проверяемого периода инвентаризация имущества и обязательств ЗАО «ДИКСИ Юг» не производилась.

6 июня 2006 г.

ООО «Аудиторская фирма «Фемида-Аудит» М. П.

Заместитель директора _____ Филатова Анастасия Александровна
*подпись* *ФИО*

Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 016368, от 27.03.1996 г. выдан в порядке обмена на неопределенный срок.

Руководитель
аудиторской проверки _____ Шигаев Андрей Анатольевич
*подпись* *ФИО*

Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 002969, от 27.02.1997 г. выдан в порядке обмена на неопределенный срок.

Аудиторское заключение получил(а) «  » _____ 200
*число* *месяц* *год*

_____ _____ _____
*должность* *подпись* *ФИО*

**Приложение №13:**

**Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества** «ДИКСИ  Юг» за 1 квартал 2006 год.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**
**на 31 Марта 2006 г.**

| | | КОДЫ |
|---|---|---|
| | Форма №1 по ОКУД | 0710001 |
| | Дата (год, месяц, число) | 2006\|3\|31 |
| Организация **ЗАО "ДИКСИ Юг"** | по ОКПО | 566 482 85 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5036045205\503601001 |
| Вид деятельности **Торгово-закупочная** | по ОКВЭД | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | | |
| **Закрытое Акционерное Общество** / **Частная** | по ОКОПФ / ОКФС | 16 |
| Единица измерения **руб** | по ОКЕИ | 383 |

Местонахождение (адрес)
**1**

| | |
|---|---|
| Дата утверждения | . . |
| Дата отправки / принятия | . . |

| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| **I. Внеоборотные активы** | | | | |
| Основные средства | 120 | 262834570 | 262834570 | 268134320 |
| Незавершенное строительство | 130 | 208554 | 208554 | 256823 |
| **Итого по разделу I** | **190** | **263043124** | **263043124** | **268391144** |
| **II. Оборотные активы** | | | | |
| Запасы | 210 | 146018115 | 146018115 | 133421666 |
| в том числе: | | | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 457864 | 457864 | 790062 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 127552977 | 127552977 | 112796927 |
| расходы будущих периодов | 216 | 18007274 | 18007274 | 19834678 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ц | 220 | 63088179 | 63088179 | 53109880 |
| Д | 240 | 14650122 | 14650122 | 34338832 |
| | | 14650122 | 14650122 | 34338832 |
| в том числе: | | | | |
| покупатели и заказчики | 241 | 14650122 | 14650122 | 34338832 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 197999663 | 197999663 | 306128686 |
| Денежные средства | 260 | 122526507 | 122526507 | 62471468 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 3186391 | 3186391 | 57012257 |
| **Итого по разделу II** | **290** | **547468977** | **547468977** | **646482789** |
| **БАЛАНС** | **300** | **810512101** | **810512101** | **914873933** |

Форма 0710001 с.2

| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного года | | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| **III. Капитал и резервы** | | | | |
| Уставный капитал | 410 | 10000 | 10000 | 10000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 18429824 | 18429824 | 29073705 |
| **Итого по разделу III** | **490** | **18439824** | **18439824** | **29083705** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | | |
| Займы и кредиты | 510 | 114179120 | 114179120 | 106858000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 94806 | 94806 | 84539 |
| **Итого по разделу IV** | **590** | **114273926** | **114273926** | **106942539** |
| **V. Краткосрочные обязательства** | | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 230758017 | 230758017 | 344779003 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 447040334 | 447040334 | 434068687 |
| в том числе: | | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 428667454 | 428667454 | 399909396 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 5123148 | 5123148 | 17451029 |
| задолженность перед государственными | 623 | 1506960 | 1506960 | 5623408 |
| | | 1506960 | 1506960 | 5623408 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 11742772 | 11742772 | 11084853 |
| **Итого по разделу V** | **690** | **677798351** | **677798351** | **778847690** |
| **БАЛАНС** | **700** | **810512101** | **810512101** | **914873933** |

**Руководитель** (подпись) **Анисимов М.А.** (расшифровка подписи) **Глав** (подпись) **Бичерова Е.В.** (расшифровка подписи)

**31 марта 2006 г.**

## Приложение №14:

## Учетная политика Закрытого акционерного общества

«ДИКСИ Юг» за 2003 - 2006 год.

ИНН 5036045205

142100, Московская область г. Подольск Революционный пр-т 31а тел. 231-33-37, 231-33-38, факс 231-33-39

ПРИКАЗ

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ЗАО «ДИКСИ Юг» на

2003 год

Учетная политика предприятия отражает особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии и необходима для правильной оценки имущественного и финансового состояния, денежного оборота и результатов финансово-хозяйственной деятельности, отраженных в документах бухгалтерской отчетности, а также проверки правильности исчисления налогов и сборов.

Основным видом деятельности ЗАО «ДИКСИ Юг» является розничная торговля. В целях налогообложения предприятие применяет метод начисления.

**1. Инвентаризация основных средств**

На предприятии проводится инвентаризация основных средств, являющихся амортизируемым имуществом для целей налогообложения, один раз в 3 года или на основании Приказа Генерального директора.

**2. Амортизация активов**

Основные средства, первоначальной стоимостью не более 10000 рублей, списываются по мере их отпуска в эксплуатацию на счета учета материальных ценностей с последующим списанием на затраты.

Амортизация основных средств производится линейным способом, исходя их срока полезного использования.

Для амортизации основных средств, в целях налогообложения, применяются пониженные нормы амортизации - нормы бухгалтерского износа. Для расчета амортизации на предприятии не применяются специальные ускоряющие коэффициенты.

**3. Учет материально-производственных запасов**

Материально производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Списание МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости в конце каждого месяца.

**4. Учет товарных запасов**

Товарные запасы учитываются по закупочным ценам без НДС. Для отражения разниц округлений (в документах поставщика и покупателя) по поступившему товару используется счет 16, итоговые суммы отклонений в конце отчетного периода списываются на счет 91 .

Себестоимость реализованных товаров рассчитывается по методу средневзвешенных цен в конце каждого месяца.

На предприятии осуществляется автоматический учет реализации товаров с использованием штрих кодов. По итогам реализации за месяц программными средствами составляются отчеты по реализации: по себестоимости - по каждому товару с учетом ставок НДС; по продажным ценам - сводный реестр с учетом ставок НДС, с указанием итоговых сумм реализации и общей суммы налога с продаж.

5. Учет транспортных расходов

Транспортные расходы по доставке товаров предприятие включает в состав расходов на продажу и списывает в конце месяца в процентном соотношении к остатку нереализованных товаров.

6. Учет расходов на продажу.

Расходы на продажу, в т.ч. управленческие расходы, списываются полностью в конце месяца, за исключением транспортных расходов.

7. Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов отражаются в суммах затрат, подлежащих включению в себестоимость.

Расходы будущих периодов, произведенные предприятием, списываются равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Программные продукты, приобретенные предприятием, для целей бухгалтерского учета относятся к расходам будущим периодов и списываются в течение 5 лет со дня постановки на учет.

Стоимость приобретенных программных продуктов, не являющихся для целей налогообложения расходами будущих периодов, является расходом, уменьшающим налоговую базу по прибыли в периоде постановки на учет.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение лицензий на право розничной торговли алкогольной продукцией, которые списываются равномерно в течение срока действия лицензии.

8. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок, который определяется индивидуально и оговаривается в соответствующих приказах по предприятию. Аналитический учет по счету 71 ведется по подотчетным лицам.

9. Учет кредитов и займов

Расходы по обслуживанию заемных средств рассчитываются помесячно:

для целей бухгалтерского учета учитываются в составе операционных расходов,

для целей налогообложения - в составе внереализационных расходов в сумме, рассчитанной исходя из нормы - увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования ЦБ.

10. Создание резервов

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, НЕ выплату отпускных и прочие резервы, создание которых разрешено законодательством.

11. Прочие доходы предприятия

Полученные доходы, не являющиеся результатом торговой деятельности предприятия -доходы от размещения рекламы поставщиков и предоставление в субаренду площадей, не расцениваются в качестве выручки, и признаются операционными и внереализационными доходами соответственно.

12. Расчеты по налогам

Предприятие осуществляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из 1/3 суммы налога на прибыль, начисленного к доплате за предыдущий квартал. Оплата НДС, подлежащего уплате в бюджет, производится ежемесячно.

В целях полноты сбора и уплаты налогов компания производит начисление и уплаты следующих налогов по месту регистрации юридического лица:

налог на прибыль в ФБ - налог на добавленную стоимость

налог на пользователей автодорог

Налоги зачисляемые в местный бюджет и бюджет субъектов РФ осуществляется по месту нахождения обособленных подразделений: налог с доходов физических лиц Единый Социальный Налог налог с продаж налог на рекламу налог на благоустройство города налог на прибыль в Областной и Местный бюджеты налог на имущество.

Генеральныи директор Берзинь Т.У.

Главный бухгалтер Иванова Е.Н.

142100, Московская область г. Подольск Революционный пр-т 31а
тел. 231-33-37, 23 1-33-38, факс 231-33-39

ПРИКАЗ

# УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ЗАО «ДИКСИ Юг» на 2004 год

Учетная политика предприятия отражает особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии и необходима для правильной оценки имущественного и финансового состояния, денежного оборота и результатов финансово-хозяйственной деятельности, отраженных в документах бухгалтерской отчетности, а также проверки правильности исчисления налогов и сборов.

Основным видом деятельности ЗАО «ДИКСИ Юг» является розничная торговля. В целях налогообложения предприятие применяет метод начисления.

**1. Инвентаризация основных средств**

На предприятии проводится инвентаризация основных средств, являющихся амортизируемым имуществом для целей налогообложения, один раз в 3 года или на основании Приказа Генерального директора.

**2. Амортизация активов**

Основные средства, первоначальной стоимостью не более 10000 рублей, списываются по мере их отпуска в эксплуатацию на счета учета материальных ценностей с последующим списанием на затраты.

Амортизация основных средств производится линейным способом, исходя их срока полезного использования.

Для амортизации основных средств, в целях налогообложения, применяются пониженные нормы амортизации — нормы бухгалтерского износа. Для расчета амортизации на предприятии не применяются специальные ускоряющие коэффициенты.

## 3. Учет материально-производственных запасов

Материально производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Списание МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости в конце каждого месяца.

## 4. Учет товарных запасов

Товарные запасы учитываются по закупочным ценам без НДС. Для отражения разниц округлений (в документах поставщика и покупателя) по поступившему товару используется счет 16, итоговые суммы отклонений в конце отчетного периода списываются на счет 91 .

Себестоимость реализованных товаров рассчитывается по методу средневзвешенных цен в конце каждого месяца.

На предприятии осуществляется автоматический учет реализации товаров с использованием штрих кодов.

По итогам реализации за месяц программными средствами составляются отчеты по реализации: по себестоимости - по каждому товару с учетом ставок НДС; по продажным ценам - сводный реестр с учетом ставок НДС, с указанием итоговых сумм реализации и общей суммы налога с продаж.

## 5. Учет транспортных расходов

Транспортные расходы по доставке товаров предприятие включает в состав расходов на продажу и списывает в конце месяца в процентном соотношении к остатку нереализованных товаров.

## 6. Учет расходов на продажу.

Расходы на продажу, в т.ч. управленческие расходы, списываются полностью в конце месяца, за исключением транспортных расходов.

## 7. Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов отражаются в суммах затрат, подлежащих включению в себестоимость.

Расходы будущих периодов, произведенные предприятием, списываются равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Программные продукты, приобретенные предприятием, для целей бухгалтерского учета относятся к расходам будущим периодов и списываются в течение 5 лет со дня постановки на учет.

Стоимость приобретенных программных продуктов, не являющихся для целей налогообложения расходами будущих периодов, является расходом, уменьшающим налоговую базу по прибыли в периоде постановки на учет.

## 8. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок, который определяется индивидуально и оговаривается в соответствующих приказах по предприятию. Аналитический учет по счету 71 ведется по подотчетным лицам.

## 9. Учет кредитов и займов

Расходы по обслуживанию заемных средств рассчитываются помесячно:

для целей бухгалтерского учета учитываются в составе операционных расходов,

для целей налогообложения - в составе внереализационных расходов в сумме, рассчитанной исходя из нормы - увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования ЦБ.

## 10. Создание резервов

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, на выплату отпускных и прочие резервы, создание которых разрешено законодательством.

## 11. Прочие доходы предприятия

Полученные доходы, не являющиеся результатом торговой деятельности предприятия -доходы от размещения рекламы поставщиков и Предоставление в субаренду площадей, не расцениваются в качестве выручки, и признаются операционными и внереализационными доходами соответственно.

## 12. Расчеты по налогам

Предприятие осуществляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из 1/3 суммы налога на прибыль, начисленного к доплате за предыдущий квартал. Оплата НДС, подлежащего уплате в бюджет, производится ежемесячно.

В целях полноты сбора и уплаты налогов компания производит начисление и уплаты следующих налогов по месту регистрации юридического лица:

налог на прибыль в ФБ

налог на добавленную стоимость

Налоги зачисляемые в местный бюджет и бюджет субъектов РФ осуществляется по месту нахождения обособленных подразделений:

налог с доходов физических лиц

Единый Социальный Налог

налог на рекламу

налог на благоустройство города

налог на прибыль в Областной и Местный бюджеты

налог на имущество

Генеральный директор Берзинь Т.У.

Главный бухгалтер Иванова Е.Н.

**ЗАО «ДИКСИ Юг»**
ИНН 5036045205
142100, ÌÎ, ã.Ïîäîëüñê, Ðåâîëþöèîííûé ïð-ò, 31à. Òåë. (095) 231 33 37 Ôàêñ (095) 231 33 39

# Положение об учетной политике на 2005 год. ЗАО «ДИКСИ Юг»

Учетная политика предприятия отражает особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии и необходима для правильной оценки имущественного и финансового состояния, денежного оборота и результатов финансово-хозяйственной деятельности, отраженных в документах бухгалтерской отчетности, а также проверки правильности исчисления налогов и сборов.

Общие положения

Бухгалтерский учет в ЗАО «ДИКСИ Юг» ведется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ:

«Учетная политика организации» (ПБУ-1/98) от 9 декабря 1998 г. № 60н
«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06 июля 1999 г. № 43н,
«О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 13 января 2000 г. № 4н,
«О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» от 28 июня 2000 г. № 60н,
«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств"» (ПБУ 6/01) от 30 марта 2001 г. № 26н,
«Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 9 июня 2001г. № 44н,
«События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) от 25 ноября 1998г. № 56н,
«Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98) от 25 ноября 1998 г. № 57н,
«Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06 мая 1999 г. № 32н,
«Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06 мая 1999 г. № 33н,
«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) от 10 января 2000 г. № 2н,
Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000) от 16 октября 2000 г. № 91н
«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию средств» (ПБУ 15/2001) от 02.08.2001г. №60н
и другими нормативными документами с учетом последних изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности ЗАО «ДИКСИ Юг»;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Налоговый учет в ЗАО «ДИКСИ Юг» ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, иными актами законодательства о налогах и сборах и Учетной политикой для целей налогообложения.

Бухгалтерский учет в ЗАО «ДИКСИ Юг» ведется компьютеризированным способом.

Ведением бухгалтерского учета в организации занимается отдельное структурное подразделение, возглавляемой главным бухгалтером

ЗАО «ДИКСИ Юг» ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94.

Основанием для признания результатов финансово-хозяйственной операции в учете являются первичные документы, фиксирующие факт совершения операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии. При этом используются как унифицированные формы, так и разработанные в том случае, когда типовые формы не предусмотрены.

Основным видом деятельности ЗАО «ДИКСИ Юг» является розничная торговля товаром.

**Выбранные варианты методики учета**

В целях налогообложения предприятия применяет метод начисления.

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в рублях и копейках.

На предприятии проводится инвентаризация основных средств, являющихся амортизируемым имуществом для целей налогообложения, один раз в три года или на основании Приказа Генерального директора. Проведение внеочередной инвентаризации материальных ценностей происходит в случаях:

передачи имущества в аренду, при выкупе, продаже;

смены материально ответственных лиц;

установления фактов хищений и порчи имущества;

пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

ликвидации (реорганизации).

Приказом Генерального Директора определяется групп лиц, входящих в состав инвентаризационной комиссии и комиссии по приему в эксплуатацию материальных ценностей, их списания и ликвидации.

Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы, отвечающие следующим условиям:
использование в производстве, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Первоначальную стоимость основных средств отражать в учёте и отчётности Общества в сумме затрат, определяемой в соответствии с ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», утверждённом приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н. Общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включать в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных средств на балансовых счетах производить линейным способом в течение их нормативного срока службы на основании стоимости амортизируемого имущества и срока его полезного использования.

Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования определяется на дату принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, в соответствии с классификацией основных средств, предусмотренной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Сроки полезного использования по основным средствам определяются для каждого основного средства в допускаемых пределах по группе.

Для объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

При вводе в эксплуатацию основного средства оформляется акт приема-передачи формы № ОС-1. Начисление амортизации по основным средствам начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором они были введены в эксплуатацию.

Основные средства, первоначальной стоимостью не более 10000 рублей, списываются по мере их отпуска в эксплуатацию на счета учета материальных ценностей с последующим списанием на затраты.

По безвозмездно полученным (переданным) основным средствам раз в год начисляется износ, учитываемый на забалансовых счетах.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.
Первоначальную стоимость нематериальных активов отражать в учёте и отчётности Центра в сумме затрат, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учёт нематериальных активов», утверждённом приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. №91н. Общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включать в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

По всем видам нематериальных активов начисление амортизации производить линейным способом по нормам, установленным ЗАО «ДИКСИ Юг» в зависимости от:

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учёте путём накопления соответствующих сумм на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов» в течение всего срока их полезного использования.

Учет материальных запасов

Стоимость материалов списывается на затраты в полном размере по мере их передачи в эксплуатацию. При отпуске в производство материльно-производственных запасов и при ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (по методу Фифо).

Учет расходов

Организация ведет бухгалтерский учет затрат по реализации товаров (работ, услуг) без подразделения на прямые и косвенные. Учет ведется на счете 44 (Издержки производства). Учет расходов по доставке товара в магазины (склады), учитываются в составе расходов на продажу (счет 44) по статье транспортные расходы и списываются в конце месяца в процентном соотношении к остатку нереализованных товаров.
Расходы на продажу, в т.ч. управленческие расходы, списываются полностью в конце месяца, за исключением транспортных расходов.
Оценка товаров производится по покупным ценам.
Расходы будущих периодов отражаются в суммах затрат, подлежащих включению в себестоимость.

Расходы будущих периодов, произведенные предприятием, списываются равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Программные продукты, приобретенные предприятием, для целей бухгалтерского учета относятся к расходам будущим периодов и списываются в течение 5 лет со дня постановки на учет.
Стоимость приобретенных программных продуктов, не являющихся для целей налогообложения расходами будущих периодов, является расходом, уменьшающим налоговую базу по прибыли в периоде постановки на учет
В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение лицензий на право розничной торговли алкогольной продукцией, которые списываются равномерно в течение срока действия лицензии.
Расходы по муниципальной аренде недвижимости до регистрации принимаются к затратам в момент их возникновения.
Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в отчетном году.

Учет доходов

Полученные доходы, не являющиеся результатом торговой деятельности предприятия – доходы от размещения рекламы поставщиков и предоставление в субаренду площадей, не расцениваются в качестве выручки, и признаются операционными и внереализационными доходами соответственно.

Учет расчетов с подотчетными лицами

Выдача денежных средств подотчет осуществляется на срок, который определяется индивидуально и оговаривается в соответствующих приказах по предприятию. Аналитический учет ведется по счету 71

(Подотчетные лица). Перечень подотчетных и материально ответственных лиц определяется приказом Генерального Директора ЗАО «ДИКСИ Юг».

Учет кредитов и займов

Расходы по обслуживанию заемных средств рассчитываются помесячно: для целей бухгалтерского учета учитываются в составе операционных расходов, для целей налогообложения – в составе внереализационных расходов в сумме, рассчитанной исходя из нормы – увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования ЦБ.

Создание резервов

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, на выплату отпускных и прочие резервы, создание которых разрешено законодательством.

Расчеты по налогам

Предприятие осуществляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из 1/3 суммы налога на прибыль, начисленного к доплате за предыдущий квартал. Оплата НДС, подлежащего уплате в бюджет, производится ежемесячно.

Прочее

Один раз в год проводится обязательная аудиторская проверка.

Генеральный директор Анисимов М.А.

Главный бухгалтер Максимова Т.В.

«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
Анисимов М.А. /_____/
«30» декабря 2005 г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

**Закрытого Акционерного Общества «Дикси Юг»**
**НА 2006 ГОД**

1. Учетная политика ЗАО «Дикси Юг» (далее по тексту – «Организация») разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства Российской Федерации, действующими на 01.01.2006 г., с учетом структуры Организации и отраслевой специфики ее деятельности.

Общие сведения об Организации приведены в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

Список основных нормативных документов, использованных при разработке Учетной политики, приведен в Приложении № 2.

2. Под учетной политикой Организации понимается:

для целей бухгалтерского учета - выбранная ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации;

для целей налогообложения - система методов и приемов, применяемых при расчете сумм налогов и других обязательных платежей, подлежащих внесению в бюджет.

3. Учетной политикой должны руководствоваться все лица, деятельность которых связанна с решением вопросов, касающихся бухгалтерского и налогового учета:

руководитель Организации;
руководители обособленных подразделений, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;
работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений;
работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов в бухгалтерию;
работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
другие работники.

4. Утверждение способа ведения бухгалтерского учета новых видов хозяйственной деятельности не является изменением учетной политики.

5. Ответственность за соблюдение Учетной политики возлагается на главного бухгалтера и руководителя Организации.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Ведение бухгалтерского учета возлагается на бухгалтерскую службу Организации, возглавляемую главным бухгалтером. Требования главного бухгалтера по оформлению хозяйственных операций обязательны для всех работников Организации.

2. Внутренними организационно - распорядительными документами утверждаются:

порядок распределения функций по ведению бухгалтерского учета между головной организацией и обособленными подразделениями;

рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

правила документооборота и формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, а также перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;

формы бухгалтерской отчетности Организации, разработанные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.2003г. № 43н и Образцами форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н;

организация системы внутреннего контроля;

порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств Организации.

3. Обработка учетной информации осуществляется с использованием автоматизированной формы учета – компьютерной программы «1С Бухгалтерия».

## МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### Учет основных средств

1. Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств.

2. Капитальные вложения, не являющиеся собственностью арендатора, произведенные с согласия арендодателя без обязательства возмещения их стоимости, учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на текущие расходы в течение срока аренды.

3. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации основных средств затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» увеличивают стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета 01 «Основные средства» (п. 14 ПБУ 6/01, п. 42 Методических указаний по учету основных средств).

4. Переоценка основных средств не производится (п.14-15 ПБУ 6/01, п. 41 Методических указаний по учету основных средств).

5. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. В случаях обнаружения, что срок полезного использования, установленный при принятии объекта основных средств к учету в предыдущих отчетных периодах, не соответствует ожидаемому сроку полезного использования в следующих отчетных периодах и не позволяет достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Организации, ранее установленный срок полезного использования подлежит корректировке. В частности, корректировка срока полезного использования может производиться при изменении условий эксплуатации объектов (переведении в агрессивную среду, установлении повышенной сменности). Обо всех фактах корректировки ранее установленного срока полезного использования Организация сообщает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности с соответствующим обоснованием (п. 20 ПБУ 6/01, п.4 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете, п.49-51 МСФО 16).

6. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 14/2000, ст.259 НК РФ). Начисление амортизации по основным средствам начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором они были введены в эксплуатацию
7. Объекты основных средств стоимостью не более 10000 рублей за единицу отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

8. Готовые к эксплуатации объекты, которые планируются к использованию в составе основных средств, приобретенные в запас (резерв) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к учету в составе основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств. Начисление амортизации по таким объектам производится в общеустановленном порядке (т.е. с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету в составе основных средств) (п. 39, п. 61 Методических указаний по учету основных средств).

9. Начисление амортизации по введенным в эксплуатацию объектам основных средств, числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в связи с отсутствием государственной регистрации прав на недвижимое имущество, начинается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором были поданы документы на регистрацию указанных прав (п. 52 Методических указаний по учету основных средств). Факт подачи документов на регистрацию подтверждается оплатой регистрационных сборов. В бухгалтерском балансе по статье «Незавершенное строительство» стоимость указанных объектов Организация отражает за вычетом сумм начисленной амортизации. Расходы, связанные с эксплуатацией указанных объектов, признаются расходами периода.

Если с момента ввода объекта основных средств, требующего государственной регистрации, в эксплуатацию до момента государственной регистрации такого объекта Организация производит затраты, связанные с достройкой и дооборудованием данного объекта, то такие затраты учитываются в составе капитальных затрат с последующим включением в первоначальную стоимость объекта (п.8, п.14 ПБУ 6/01). Подтверждением того, что данные затраты связаны с достройкой и дооборудованием объекта, является наличие данных затрат в соответствующих сметах на строительство или реконструкцию объекта. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации (п. 52 Методических указаний по учету основных средств).

10. Для учета выбытия основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость основного средства, сформированная на указанном субсчете, списывается в дебет счета 91 «Прочие расходы» и учитывается в составе операционных расходов.

11. Затраты на проведение ремонта основных средств отражаются в том периоде, к которому они относятся, резерв на ремонт основных средств не создается.

12. На предприятии проводится инвентаризация основных средств, являющихся амортизируемым имуществом для целей налогообложения, один раз в три года или на основании Приказа Генерального директора.

13. Приказом Генерального Директора определяется групп лиц, входящих в состав инвентаризационной комиссии и комиссии по приему в эксплуатацию материальных ценностей, их списания и ликвидации.

### Учет нематериальных активов

1. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2000.

2. В составе нематериальных активов Организация учитывает объекты интеллектуальной собственности (исключительные права), оформленные соответствующими документами в установленном порядке. Объектов учета в виде организационных расходов и деловой репутации Организация не имеет.

3. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом (п.15 ПБУ 14/2000).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п. 21 ПБУ 14/2000).
4. Для учета выбытия нематериальных активов к счету 04 «Нематериальные активы» открывается субсчет «Выбытие нематериальных активов». В дебет этого субсчета переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта, сформированная на указанном субсчете, списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и учитывается в составе операционных расходов.

**Учет материально-производственных запасов**

1. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по учету МПЗ.

2. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

3. Процесс заготовления запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Фактическая себестоимость сырья, материалов и покупных полуфабрикатов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы». Фактическая себестоимость товаров отражается непосредственно на счете 41 «Товары».

4. Под учетной ценой материально- производственных запасов понимается:

в случае их приобретения за плату – цена, подлежащая уплате поставщику (в случае договора купли-продажи или поставки) или изготовителю (в случае договора на изготовление продукции) без учета НДС и иных возмещаемых налогов;

по неотфактурованным поставкам (запасам, поступившим в Организацию, на которые отсутствуют расчетные документы поставщиков) - цена поставщика, определенная в соответствии с условиями договора, а при невозможности ее определения – рыночная стоимость аналогичных запасов;

по возвратной таре – ее залоговая стоимость (сумма произведенной до оценки учитывается в составе отклонений в стоимости возвратной тары со знаком «минус»);

в случае приобретения запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами – стоимость выбывающих ценностей, установленная исходя из обычной цены выбытия аналогичных ценностей в сравнимых обстоятельствах, а при невозможности ее определения – обычная цена приобретения аналогичных запасов в сравнимых обстоятельствах;

в случае получения запасов по договору дарения - их подтвержденная текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

в случае приобретения сырья с использованием бюджетных дотаций- цена, подлежащая уплате поставщику (в случае договора купли-продажи или поставки) или изготовителю (в случае договора на изготовление продукции) без учета НДС и иных возмещаемых налогов за вычетом суммы дотации (сумма указанных дотаций учитывается в составе отклонений в стоимости молочного сырья).

5. Принятие запасов к учету осуществляется на дату перехода права собственности.

6. Затраты или экономические выгоды, связанные с приобретением запасов, возникшие в месяцах, следующих за месяцем их приобретения, и после их фактического использования (списания), учитываются в составе операционных расходов или доходов.

7. Оценка сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и товаров при их выбытии производится по средней учетной стоимости (скользящей средней), которая рассчитывается по каждому виду запасов при поступлении каждой партии по следующей формуле:

Цср = (Свх + Сп) / (Квх + Кп), где

Цср – средняя учетная стоимость единицы запасов определенного вида;
Свх - учетная стоимость запасов определенного вида на начало периода;
Сп - учетная стоимость поступивших запасов;
Квх - количество запасов на начало периода;
Кп - количество поступивших запасов.

**Учет управленческих и коммерческих расходов**

Учтенные в текущем периоде управленческие и коммерческие расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», в полной сумме списываются на себестоимость проданной продукции.

## Общие принципы формирования информации о доходах и расходах

### Классификация доходов и расходов в бухгалтерском учете

1. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 и 10/99.

2. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров.

3. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с приобретением и продажей товаров,

4. Доходы (расходы), отличные от доходов (расходов) от обычных видов деятельности, считаются прочими - операционными, внереализационными и чрезвычайными доходами (расходами).

5. В составе операционных доходов Организация учитывает:

предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) помещений по договорам аренды (субаренды));
выполнение работ и оказание услуг;
поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
отдельные виды налогов и сборов;
суммовые разницы.

6. В составе операционных расходов Организация учитывает:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) помещений по договорам аренды (субаренды));
расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, товаров, продукции;
проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
прочие расходы, связанные с движением имущества Организации.

7. В составе внереализационных доходов Организация учитывает:
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
поступления в возмещение причиненных организации убытков;
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
курсовые разницы;
сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
прочие внереализационные доходы.

8. В составе внереализационных расходов Организация учитывает:
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
возмещение причиненных организацией убытков;
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
курсовые разницы;
сумма уценки активов;
перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
прочие внереализационные расходы.

9. В составе чрезвычайных доходов Организация учитывает поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

10. В составе чрезвычайных расходов Организация учитывает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

**Организация раздельного учета доходов и расходов**

1. Организация ведет раздельный учет доходов и расходов по их видам на соответствующих субсчетах бухгалтерского учета:

на соответствующих субсчетах счета 90 «Продажи» по видам деятельности, признаваемым Организацией обычными видами деятельности;

на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы» по видам прочих (операционных и внереализационных) доходов и расходов;

на соответствующих субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» по видам чрезвычайных доходов и расходов.

2. Дополнительная детализация выделенных на соответствующих субсчетах доходов и расходов по видам продукции (работ, услуг), а также доходов, облагаемых налогами по разным ставкам, обеспечивается путем введения дополнительных субсчетов или в аналитическом учете.

**Признание доходов и расходов**

1. В целях бухгалтерского учета доходы от обычных видов деятельности, а также доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (выручка от реализации) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

Отдельные виды доходов от реализации признаются в следующем порядке:

при реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору), когда Организация выступает в роли комитента (принципала), датой получения дохода от реализации в целях бухгалтерского учета признается дата реализации принадлежащего Организации имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента);

при уступке ранее приобретенного права требования датой получения дохода признается дата последующей уступки данного требования (дата акта уступки права требования) или дата исполнения должником данного требования;

при уступке права требования к покупателю третьему лицу датой получения дохода признается дата акта уступки права требования;

при реализации работ (услуг) датой получения дохода признается дата акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг);

доходы от аренды (субаренды, лизинга) признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды.

2. Прочие доходы Организация признает в следующем порядке:

безвозмездно полученные денежные средства – на дату поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу;

безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) – на дату фактического использования имущества, выполненных работ, оказанных услуг *(в налоговом учете – на дату акта приема - передачи имущества, сдачи-приемки работ или услуг)*;

дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций – на дату объявления дивидендов *(в налоговом учете – на дату поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу)*;

доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;

доходы прошлых лет – на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода). При этом обнаруженные после отчетной даты, но до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном порядке, существенные ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, не признаются доходами прошлых лет следующего отчетного периода, и отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода (п.9 ПБУ 7/98);

проценты по договорам кредита и займа - на конец месяца или на дату погашения основного долга из расчета ставки процентов, определенной условиями договора;

доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств – на дату составления акта ликвидации основного средства;

доходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту (дату продажи или покупки валюты, определяемая на основании документов, предоставленных банком);

положительные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день текущего месяца;

суммы восстановленных резервов – на последний день месяца;

доходы от участия в простом товариществе – на последний день квартала.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав признаются в следующем порядке:

расход сырья и материалов признается на последний день месяца;

амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;

расходы на оплату труда признаются на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;

работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату акта сдачи-приемки работ (услуг);

расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;

расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета.

4. Прочие расходы Организации признаются в следующем порядке.

расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;

расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие расходов). При этом обнаруженные после отчетной даты, но до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке, существенные ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, не признаются расходами прошлых лет следующего отчетного периода, и отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода (п.9 ПБУ 7/98);

проценты/дисконты по долговым обязательствам - на конец месяца или на дату погашения основного долга из расчета ставки процентов, определенной условиями договора;

расходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту (дату продажи или покупки валюты, определяемая на основании документов, предоставленных банком);

отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день текущего месяца;

начисление резервов – на последний день месяца.

**Учет расходов будущих периодов**

1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода:

плата за приобретение и установку программных продуктов и баз данных (неисключительные права);

расходы по сертификации и лицензированию;

расходы, связанные с приобретением лизингового имущества (если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя);

капитальные вложения в арендованные основные средства, не принадлежащие Организации на праве собственности;

прочие аналогичные расходы.

2. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся. Если невозможно достоверно определить период, в течение которого произведенные расходы будущих периодов должны быть списаны на соответствующие счета бухгалтерского учета, расчетный период утверждается руководителем Организации.

3. Программные продукты, приобретенные предприятием, для целей бухгалтерского учета относятся к расходам будущим периодов и списываются в течение 5 лет со дня постановки на учет.

**Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последний день отчетного месяца.

**Учет финансовых вложений**

1. При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях Организация руководствуется ПБУ 19/02.

2. Первоначальная стоимость финансовых вложений (включая ценные бумаги), приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением. При этом суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) в первоначальную стоимость финансовых вложений не включается, а учитывается в составе операционных расходов/доходов (п.10 ПБУ 19/02).

3. Долговые ценные бумаги, по которым не определяется рыночная стоимость, учитываются в течение срока их обращения по первоначальной стоимости (доведение их до номинальной стоимости не производится).

4. Оценка финансовых вложений при их выбытии производится:

по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – в отношении вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, векселей, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;

5. Векселя, приобретенные с целью расчетов за приобретенные товары (работы, услуги), и выданные беспроцентные займы (объекты, не удовлетворяющие критериям признания в составе финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02), учитываются на отдельных субсчетах счета 58 «Финансовые вложения» и/или в аналитическом учете.

**Учет кредитов и займов полученных**

1. При формировании в бухгалтерском учете информации о полученных займах и кредитах, а также затратах, связанных с их получением, Организация руководствуется ПБУ 15/01 и МСФО 23 «Затраты по займам».

2. Дополнительные затраты, производимые Организацией в связи с получением займов и кредитов, а также выпуском и размещением заемных обязательств (оказанием юридических и консультационных услуг, осуществлением копировально - множительных работ, оплатой налогов и сборов в случаях, предусмотренных действующим законодательством, проведением экспертиз, потреблением услуг связи, другими затратами, непосредственно связанными с получением займов, кредитов и размещением заемных обязательств) включаются в состав операционных расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, без их предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

3. Проценты признаются ежемесячно на основании условий договора или исходя из принципа равномерности расчетным путем, если в договоре установлен период начисления процентов, превышающий один месяц.

4. Проценты по кредитам и займам не капитализируются (за исключением случаев, когда в договоре кредита или займа прямо указано целевое назначение кредита или займа – на приобретение указанного в договоре актива).

**Фонды специального назначения**

Организация не создает какие-либо фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, если создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Организации (резервный фонд). В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров (участников).

**Учет расчетов по налогу на прибыль**

1. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02.

2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на отдельном субсчете счета 99 «Прибыли и убытки».

3. Информация о постоянных разницах формируется на отдельных счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и/или в аналитическом учете и/или в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Налог на постоянные разницы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном субсчета счета 99 «Прибыли и убытки».

4. Информация о вычитаемых временных разницах формируется на соответствующих счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и/или в аналитическом учете и/или в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы».

5. Информация о налогооблагаемых временных разницах формируется на соответствующих счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и/или в аналитическом учете и/или в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Условный расход, постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и налог на налогооблагаемую прибыль (убыток) отражаются в отчете о прибылях и убытках:

**Расчеты с подотчетными лицами.**

1. Выдача денежных средств подотчет осуществляется на срок, который определяется индивидуально и оговаривается в соответствующих приказах по предприятию. Аналитический учет ведется по счету 71. Перечень подотчетных и материально ответственных лиц определяется приказом Генерального Директора.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Налоговый учет ведется бухгалтерской службой Организации. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

2. Система налогового учета Организации строится на основе бухгалтерского учета. При этом аналитика бухгалтерского учета обеспечивает расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

3. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями налогового законодательства, Организация дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

### Учет амортизируемого имущества

1. Налоговый учет амортизируемого имущества ведется в соответствии со статьями 256-259, 322-323 НК РФ.

2. К амортизируемому имуществу относятся основные средства и нематериальные активы, стоимостью больше 10000 рублей.

3. Состав нематериальных активов для целей налогового учета соответствует составу нематериальных активов для целей бухгалтерского учета (кроме объектов в виде владений «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта). Указанные объекты в бухгалтерском учете учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» (в аналитике по их видам), который одновременно является регистром налогового учета формирования первоначальной стоимости данных объектов (с учетом п.6 настоящего раздела).

4. Объекты нематериальных активов в виде владений «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта Организация учитывает в бухгалтерском учете на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов», который одновременно является регистром налогового учета формирования первоначальной стоимости данных объектов (с учетом п.6 настоящего раздела).

5. Состав амортизируемых основных средств для целей налогового учета соответствует составу для целей бухгалтерского учета (за исключением основных средств стоимостью до 10000 руб., приобретенных до 01.01.2002г.). Указанные объекты в бухгалтерском учете учитываются на субсчетах счета 01 «Основные средства» (в аналитике по их видам), которые одновременно являются регистрами налогового учета формирования первоначальной стоимости данных объектов.

6. В целях расчета налоговой базы по налогу на прибыль Организация начисляет амортизацию по основным средствам и нематериальным активам линейным методом (п.1 ст. 259 НК РФ).

7. В налоговом учете данные о реализации основных средств и нематериальных активов отражаются в регистре бухгалтерского учета по счету 91.

8. Организация не создает резерв на ремонт основных средств.

### Учет сырья и материалов

1. Налоговый учет сырья и материалов осуществляется в соответствии с п.2 и п.8 ст. 254 НК РФ.

2. Регистрами налогового учета материалов, используемых в хозяйственной деятельности, являются данные, сформированные на субсчетах счета 10 «Материалы».

3. Для определения размера материальных расходов при списании материалов, применяется метод оценки по стоимости единицы, определяемой в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета.

### Учет товаров

1. Налоговый учет покупных товаров осуществляется в соответствии со ст. 268 НК РФ.

2. Регистрами налогового учета формирования себестоимости товаров являются данные, сформированные на субсчетах счета 41 «Товары».

3. При реализации товаров Организация уменьшает доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров, определяемую по их средней стоимости. Средняя стоимость определяется в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета.

### Учет незавершенного производства

1. В налоговом учете незавершенное производство оцениваются по прямым расходам в порядке, установленном статьями 318, 319 НК РФ. К прямым расходам относятся суммы расходов на доставку товаров для перепродажи.

2. Величина прямых расходов в НЗП на конец месяца определяется пропорционально остатку товаров.

3. Регистрами налогового учета незавершенного производства являются данные бухгалтерского учета по счетам 41 и 44.

### Учет процентов по кредитам и займам

1. Предельная величина процентов, признаваемых расходом в целях налогообложения, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

2. В случае превышения ставки процентов по долговым обязательствам величины ставки ЦБ * 1,1, расчет процентов, принимаемых и не принимаемых для расчета налога на прибыль, Организация ведет в отдельном регистре налогового учета.

3. Проценты по кредитам, займам и иным аналогичным долговым обязательствам, а также дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитывается на отдельном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

### Учет ценных бумаг

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Организация применяет метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости каждой выбывающей единицы.

### Классификация доходов и расходов в целях налогообложения

1. В целях налогообложения доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации относятся:

доходы от обычных видов деятельности

часть операционных доходов в виде доходов от продажи активов

часть операционных доходов в виде доходов от оказания услуг

Все иные доходы Организации в целях налогообложения считаются внереализационными доходами.

2. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией (определены в статье 253 НК РФ), и внереализационные расходы (определены в п.1 ст. 265 НК РФ).

К расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

расходы от видов деятельности, признаваемых обычными видами деятельности в соответствии с п. 1.2.10.1 настоящей Учетной политики;

часть операционных расходов в виде:

стоимости (для амортизируемого имущества – остаточной стоимости) выбывшего имущества и расходов связанных с его выбытием;

налоги и сборы, кроме налога на прибыль;

часть убытков от реализации амортизируемого имущества, принимаемые в целях налогообложения в специальном порядке, относящаяся к текущему периоду.

Все иные расходы Организации в целях налогообложения считаются внереализационными расходами.

**Признание доходов и расходов**

Все виды доходов и расходов признаются для целей налогового учета в порядке их признания для целей бухгалтерского учета.

В частности, в целях расчета налоговой базы по налогу на прибыль доходы от реализации продукции, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав определяются методом начисления («по отгрузке»), т.е. в порядке их признания для целей бухгалтерского учета.

**Порядок ведения налогового учета и расчета налога на прибыль**

1. В целях исчисления налога на прибыль Организация ведет раздельный учет следующих доходов и расходов:

доходов, принимаемых и не принимаемых для расчета налога;

расходов, принимаемых и не принимаемых для расчета налога;

2. Доходы (расходы), которые признаются в бухгалтерском учете в том же порядке, в каком они признаются для целей налогообложения, отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

**Способ уплаты налога на прибыль**

Организация уплачивает налог на прибыль ежемесячными авансовыми платежами равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**Момент определения налоговой базы по НДС**

При реализации товаров (работ, услуг) налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется методом начисления – на дату отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг (п.1 ст. 167 НК РФ).

**Порядок ведения раздельного учета НДС по операциям, облагаемым НДС по разным ставкам, и освобожденным от налогообложения**

1. Организация ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам.

2. Раздельный учет стоимости реализованных товаров, работ, услуг, облагаемых налогом по разным ставкам, и не подлежащим налогообложению, осуществляется в системе синтетических и аналитических субсчетов к счетам 90 «Продажи» и счета 91 «Прочие доходы и расходы». Система позволяет выделить стоимость реализованных за месяц товаров, работ, услуг, подлежащих налогообложению по разным ставкам, и стоимость реализованных товаров, не подлежащих налогообложению.

## ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. Общие сведения об Организации

**Регистрационные документы (регистрирующий орган, регистрационный номер, дата регистрации)**

Закрытое акционерное общество «Дикси Юг» (далее по тексту – Организация) зарегистрировано 26.03.2001г. Московской областной регистрационной палатой, свидетельство № 50:55:03970

**Юридический адрес**: Московская обл., г.Подольск, пр-т Революционный, д. 31а.

**Учредительные документы: виды деятельности**

Уставом Организации определены следующие виды деятельности:

оптовая и розничная торговля;

производство и реализация товаров народного потребления;

оказание услуг складского хозяйства;

предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) помещений по договорам аренды (субаренды));

выполнение работ и оказание услуг;

строительные, монтажные, пуско-наладочные и отделочные работы;

прочие виды деятельности.

Организация обладает неограниченной правоспособностью и может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

В соответствии с действующим законодательством Организация является плательщиком налогов и сборов.

Организация встает на налоговый учет по месту своего нахождения, по месту нахождения обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и месту регистрации транспортных средств.

Организация поставлена на налоговый учет в МЕЖРАЙОННОЙ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ №5 ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ 28.03.2001. Организации присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5036045205

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. Перечень нормативных и иных документов, использованных при разработке Учетной политики.**

Гражданский Кодекс Российской Федерации, части 1 и 2 [ГК РФ];

Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» [Закон о лизинге];

Налоговый Кодекс Российской Федерации, части 1 и 2 [НК РФ];

Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000г. № 914 (с изм от 16.02.2004г.)

Приказ МНС РФ от 28.12.2005г. № 163н «Об утверждении форм деклараций по налогу на добавленную стоимость» и инструкции по ее заполнению

Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Закон о бухгалтерском учете];

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н [Положение по ведению бухгалтерского учета];

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н [ПБУ 1/98];

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утвержденное приказом Минфина РФ от 20.12.1994г. № 167 [ПБУ 2/94];

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.01.2000г. №2н [ПБУ 3/00];

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.2003г. № 43н [ПБУ 4/99];

Образцы форм бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н [Образцы форм бухгалтерской отчетности];

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н [ПБУ 5/01];

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н [Методические указания по учету МПЗ]

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н [ПБУ 6/01];

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н [Методические указания по учету основных средств];

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н [ПБУ 7/98];

Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н [ПБУ 8/01];

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н [ПБУ 9/99];

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н [ПБУ 10/99];

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, приказом Минфина РФ от 13.01.2000г. № 5н [ПБУ 11/00];

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н [ПБУ 14/00];

Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.08.2001г. № 60н [ПБУ 15/01];

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н [ПБУ 19/02];

План счетов финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н [План счетов и инструкция по его применению];

Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15 [Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга];

Письмо Минфина РФ от 05.05.2003г. № 16-00-14/150 «Об учете имущества лизингополучателем»;

Письмо МНС РФ от 24.09.2003г. №ОС-6-03/994 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»;

Письмо МНС РФ от 24.09.2003г. №ОС-6-03/995 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»;

Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

## Приложение №15:

## ОБРАЗЕЦ СЕРТИФИКАТА ООО «Дикси – Финанс»

***ОБРАЗЕЦ*** *(лицевая сторона)*

**Общество с ограниченной ответственностью «Дикси - Финанс»**

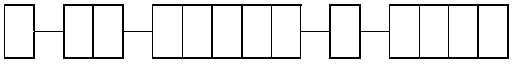
**(ООО «Дикси - Финанс»)**

Место нахождения: **Российская Федерация, 119002, г. Москва, Смоленская-Сенная пл., д. 30, стр. 2, 5 этаж**
Почтовый адрес: **Российская Федерация, 109028, г. Москва, Земляной Вал, д. 50а/8, стр. 2, 7 этаж**

# С Е Р Т И Ф И К А Т

**документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением в количестве 4000 000 (четыре миллион) штук, номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения на 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска, размещаемые путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.**

**Государственный регистрационный номер выпуска облигаций:**



**от «[ ]» _____2006 год**

**Общество с ограниченной ответственностью «Дикси - финанс» (далее – Эмитент) обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.**

**Настоящий сертификат удостоверяет права на** 4 000 000 (Четыре миллиона) облигаций **номинальной стоимостью** 1000 (Одна тысяча) рублей **каждая, общей номинальной стоимостью** 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей.

**Общее количество выпущенных облигаций с данным государственным регистрационным номером: 4 000 000 (Четыре миллиона) облигаций.**

Настоящий сертификат удостоверяет права на облигации, являющиеся **эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.**

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ **от _____ _____ года**, составляет **4 000 000 (Четыре миллиона)** штук облигаций номинальной стоимостью **1 000 (Одна тысяча) рублей** каждая и общей номинальной стоимостью **4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей**.

Настоящий сертификат передается на хранение в Некоммерческое партнерство "Национальный депозитарный центр", осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения НП «НДЦ»: г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр.4**.**

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» _____ /А.А. Кириллов/
М.П.

Дата «___» _____ 200__г.

Лица, предоставившие обеспечение по облигациям:

Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»
Генеральный директор Закрытого акционерного общества «ДИКСИ Юг» _____ / М.А. Анисимов/
М.П.

Дата «___» _____ 200__г.

Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»

Генеральный директор
Закрытого акционерного общества «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» _____ / В.Ю. Ключников/

Дата «___» _____ 200__г. М.П.

Права владельца каждой ценной бумаги выпуска
***Владелец Облигаций имеет право на получение сумм погашения номинальной стоимости в срок, предусмотренный настоящим решением о выпуске ценных бумаг (далее – «Решением о выпуске») и проспектом ценных бумаг (далее – «Проспект»).***
***Владелец Облигации имеет право на получение купонного дохода (процента от номинальной стоимости Облигации) по окончании каждого купонного периода.***
***Обязательства Эмитента по Облигациям (в том числе в случае дефолта, технического дефолта), согласно п. 9.7. и п. 12.2. Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. е) и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта обеспечены***

***поручительством. Поручители обязуются отвечать перед владельцами Облигаций за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям.***
***Владелец Облигаций имеет право предъявить Закрытому акционерному обществу «ДИКСИ Юг», Закрытому акционерному обществу «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» (далее - "Поручители") требование в соответствии с условиями обеспечения, указанными в п. 12.2. Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.***
***Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.***

***Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему облигаций в случаях наступления следующих событий, но не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций и не позднее, чем за 25 (двадцать пять) рабочих дней до даты погашения облигаций:***

- ***уменьшения доли компании Dixy Retail Ltd (BVI) в уставном капитале компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) до уровня менее 100%;***
- ***уменьшения доли компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) совместно с ее аффилированными лицами в уставном капитале ЗАО «ДИКСИ Юг», ЗАО «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» и ЗАО «Юнилэнд - Центры торговли – Екатеринбург» до уровня менее 100%.***

***Владелец Облигации имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигацию. Владелец Облигации, купивший Облигацию при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигацией до момента регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.***

***Кроме перечисленных прав, Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.***
***Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.***

***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.***

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

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

***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 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.dixy-finance.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.***

***В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения Облигаций, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице Эмитента в сети «Интернет» по адресу: (http://www.ubrr.ru) не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты. При этом публикация на странице в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.***

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

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

***а) 10 (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.***

Порядок размещения ценных бумаг

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок):

***Размещение Облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.2. Проспекта ценных бумаг (далее – Цена размещения). Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на торгах Закрытого акционерного общества «Фондовая Биржа ММВБ» (далее именуется также Организатор торговли, ФБ ММВБ) путем удовлетворения заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов ФБ ММВБ.***

***Размещение Облигаций осуществляется организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению Облигаций, действующей по поручению и за счёт Эмитента, именуемой в дальнейшем «Андеррайтер» или «Посредник при размещении».***

***В дату начала размещения Облигаций через Организатора торговли проводится конкурс по определению процентной ставки купонного дохода на первый купонный период 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 как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Организатором торговли по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.***

***Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.***
***Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:***
***- цена покупки (100% от номинала);***
***- количество Облигаций;***
***- величина процентной ставки по первому купону;***
***- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и/или иным документом Организатора торговли.***

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

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

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

***При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.***

***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 поданных заявок 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 реквизиты в соответствии с Организатором торговли.***

***Уполномоченный орган управления Эмитента 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.***

***После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок. При этом удовлетворяются***

***только те заявки, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной процентной ставки по первому купону.***

***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.***

***Проданные в рамках проведения конкурса Облигации переводятся с эмиссионного счета депо Эмитента на соответствующие счета депо владельцев Облигаций в дату проведения конкурса.***

***После определения ставки первого купона и удовлетворения заявок, поданных в ходе конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера в случае неполного размещения выпуска Облигаций в ходе проведения конкурса.***

***Полученные Андеррайтером заявки удовлетворяются им в порядке очередности их поступления.***

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

***Неодобренные заранее в установленном законодательством порядке сделки купли-продажи Облигаций, в заключении которых имеется заинтересованность, не заключаются. В этом случае поданная заявка снимается Организатором торговли на основании заявления Эмитента.***

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска:

***Размещение Облигаций осуществляется через Организатора торговли.***

***Потенциальный покупатель Облигаций, может действовать самостоятельно, являясь Участником торгов Организатора торговли. В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций, либо стать Участником торгов и действовать самостоятельно.***

***Обязательным условием приобретения Облигаций при их размещении является предварительное резервирование достаточного для приобретения объема денежных средств покупателя на счёте Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Облигаций, в Расчетной палате ММВБ.***

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

***Денежные средства должны быть предварительно зарезервированы Участниками торгов в сумме, достаточной для полной оплаты того количества Облигаций, которое указано в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов (начиная со второго дня размещения дополнительно с учетом накопленного НКД).***

***Для совершения сделки купли-продажи Облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Облигаций) открыть соответствующий счёт депо в Депозитарии, осуществляющим централизованное хранение Облигаций выпуска, или в другом депозитарии, являющемся депонентом по отношению к Депозитарию. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.***

***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 Депозитарии (НДЦ):

***Приходная запись по счету депо первого приобретателя в Депозитарии, осуществляющем обязательное централизованное хранение, вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией – ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на ФБ ММВБ, размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.***

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

Организатором торговли является:
***Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»,***
***ЗАО ФБ ММВБ (далее – Организатор торговли, ФБ ММВБ).***
***место нахождения и почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13***
***Сведения о лицензиях:***
***Лицензия фондовой биржи номер: 077-07985-000001 от 15.09.2004 , сроком действия 3 года по 15.09.2007г.; Лицензирующий орган: ФСФР России.***

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, привлекаемые Эмитентом в процессе размещения выпуска Облигаций:

***Андеррайтер/Посредник при размещении:***

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)***
ИНН: ***7705233015***
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1027739058027***
Место нахождения: ***г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Почтовый адрес: ***107045, г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: ***177-03474-100000***
Дата выдачи: ***«07» декабря 2000 года***
Срок действия до: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФКЦБ России***

Основные функции Андеррайтера/Посредника при размещении:

***Андеррайтер действует на основании договора с Эмитентом о выполнении функций агента по размещению ценных бумаг. По условиям указанного договора функциями Андеррайтера в частности являются:***

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

Обязанность Андеррайтера по приобретению за свой счет размещаемых ценных бумаг: ***отсутствует.***

Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг
***Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).***

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

*НКД = С1 * Nom * (T - T(0))/ 365/ 100 %, где*

***Nom - номинальная стоимость одной Облигации,***
***С1 - величина процентной ставки 1-го купонного периода,***
***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 погашения и выплаты доходов по ценных бумагам***
***Форма погашения ценных бумаг***

***Погашение Облигаций осуществляется в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Погашение Облигаций в других формах не предусмотрено.***

***Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения***

***Срок погашения облигаций выпуска:***

Дата начала погашения облигаций:

***1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.***

Дата окончания погашения облигаций:

***Дата начала и окончания погашения совпадают.***

***Погашение Облигаций производится платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее по тексту - «Платежный агент»). Информация о Платежном агенте по выпуску облигаций приведена в п.9.6 Решения о выпуске и п.9.1.2 (д) Проспекта.***

***Эмитент берёт на себя обязательство своевременно и в полном объёме переводить Платёжному агенту по настоящему выпуску Облигаций соответствующие суммы денежных средств, необходимые для выполнения платёжных обязательств в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом.***

***Погашение Облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.***

***Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ надлежащим образом уполномочены получать суммы погашения по Облигациям.***

***Владелец Облигации, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НДЦ получать суммы погашения Облигаций. В случае если владелец не уполномочил номинального держателя - депонента НДЦ, на счетах которого учитываются права на принадлежащие ему Облигации, получать суммы погашения по Облигациям, то такой номинальный держатель не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения Облигаций передает в НДЦ список владельцев, который должен содержать информацию, указанную ниже для Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.***

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

***Погашение Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до Даты погашения Облигаций (далее по тексту - «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций»).***

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

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

***В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем и/или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Облигациям, то лицом уполномоченным получать суммы погашения считается владелец Облигаций (для физического лица в перечне указывается Ф.И.О. владельца).***

***Не позднее, чем в 3-ий (третий) рабочий день до Даты погашения Облигаций НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному Агенту перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:***

***а) полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям.***
***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 счёта лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям, а именно:***

- ***номер счета в банке;***
- ***наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;***
- ***корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;***
- ***банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;***
- ***идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) получателя платежа;***
- ***код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям.***

***д) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).***

***Дополнительно к указанным сведениям номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты***

***сумм погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:***

***а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:***

***- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;***

***б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:***

***- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;***

***- число, месяц и год рождения владельца;***

***- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;***

***- налоговый статус владельца;***

***- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии);***

***- ИНН владельца (при его наличии).***

***- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям (при его наличии).***

***Обязательства Эмитента считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента, если Платежным агентом является НДЦ, и с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа, если Эмитент сменит НДЦ в качестве Платежного агента на третье лицо.***

***Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность предоставленных ими в НДЦ сведений (информации, необходимой для исполнения обязательств по облигациям), в частности реквизитов банковского счета и данных о лицах, уполномоченных получать суммы погашения по облигациям. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанной информации в НДЦ, 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 Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.***

***Не позднее чем во 2-ой (второй) рабочий день до Даты погашения Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счёт Платёжного агента.***

***Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.***

***В Дату погашения Облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям, указанных в перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. Исполнение обязательств по Облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим в том числе, в случае отчуждения Облигаций после даты составления вышеуказанного Перечня. 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 выпадает на нерабочий день, независимо от того, будет ли это государственный нерабочий день или нерабочий 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.***

***Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.***

а) Размер дохода по облигациям:

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

- **Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| Дата начала размещения Облигаций | 182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Процентная ставка по первому купону определяется путем проведения (с учетом подаваемых заявок) конкурса через ФБ ММВБ среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций. Порядок и условия проведения конкурса |

| | | |
|---|---|---|
| | | приведены в п. 8.3. Решения о выпуске и п.2.7. Проспекта. |

**2. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по второму купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

**3. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по третьему купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

**4. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 546-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по четвертому купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

**5. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по пятому купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

**6. Купон:**

| | | |
|---|---|---|
| 910-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | 1092-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска. | Ставка по шестому купону устанавливается равной ставке по первому купону. |

***Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому из купонов производится по следующей формуле:***

***Kj = Cj * Nom * ((Tj - Tj-1)/ 365)/ 100 %, где***

***j – порядковый номер купонного периода, j=1-6;***

***Kj – сумма купонной выплаты по каждой Облигации, руб.;***

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

***Tj-1 – дата начала купонного периода j-того купона;***

***Cj – размер процентной ставки по j-тому купону, руб.;***

***Tj – дата окончания купонного периода j-того купона.***

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

***Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты дохода по каждому купону.***

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

**1. Купон:** Процентная ставка по первому купону - С1 - определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в первый день размещения Облигаций. Порядок и условия конкурса приведены в п. 8.3. Решения о выпуске и п. 2.7. Проспекта

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по первому купону выплачивается в 182-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | до даты выплаты дохода по Облигациям. |

**Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**

Выплата доходов по Облигациям производится за счет и по поручению Эмитента Платёжным агентом.

Выплата дохода по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НДЦ уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в пятый рабочий день до Даты выплаты дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев, который должен содержать информацию, указанную ниже для Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям (далее по тексту - «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода»).

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

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение сумм дохода по Облигациям, то лицом, уполномоченным получать суммы дохода по облигациям, считается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем и/или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение сумм дохода по Облигациям, то лицом, уполномоченным получать суммы дохода по облигациям, считается владелец Облигаций (для физического лица в перечне указывается Ф.И.О. владельца).

Не позднее чем во 3-ий (третий) рабочий день до Даты выплаты дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций в целях выплаты дохода, включающий в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

б) количество Облигаций, учитываемых на счетах депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:

- номер счета в банке;
- наименование банка (с указанием города банка) в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) получателя платежа;
- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

д) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).

Дополнительно к указанным сведениям номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы купонного дохода по Облигациям или нет:

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:
- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца;
- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;
- налоговый статус владельца;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии);
- ИНН владельца (при его наличии).
- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы

дохода и/или погашение по Облигациям (при его наличии).

Обязательства Эмитента считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента, если Платежным агентом является НДЦ, и с момента зачисления соответствующих денежных средств на корреспондентский счет банка получателя платежа, если Эмитент сменит НДЦ в качестве Платежного агента на третье лицо.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ самостоятельно отслеживают полноту и актуальность предоставленных ими в НДЦ сведений (информации, необходимой для исполнения обязательств по Облигациям), в частности реквизитов банковского счета и данных о лицах, уполномоченных получать суммы доходов по облигациям. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления ими указанной информации в НДЦ, 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

Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Не позднее чем во 2-й (второй) рабочий день до даты выплаты доходов по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счёт Платёжного агента.

Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В дату выплаты доходов по Облигациям Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм доходов по Облигациям, включенных в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям выпадает на нерабочий день, независимо от того, будет ли это государственный нерабочий день или нерабочий 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.

**2. Купон:** Процентная ставка по второму купону – С2 – равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 182-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по второму купону выплачивается в 364-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

**3. Купон:** Процентная ставка по третьему купону - С3 - равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 364-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по третьему купону выплачивается в 546-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

**4. Купон:** Процентная ставка по четвертому купону - С4 - равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 546-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по четвертому купону выплачивается в 728-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

**5. Купон:** Процентная ставка по пятому купону - С5 - равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 728-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по пятому купону выплачивается в 910-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

**6. Купон:** Процентная ставка по шестому купону - С6 - равна процентной ставке по первому купону

| | | | |
|---|---|---|---|
| Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 910-й день с даты начала размещения Облигаций. | Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона. | Купонный доход по шестому купону выплачивается в 1092-й день со дня начала размещения Облигаций выпуска. | Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям. |
| **Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:**<br>Порядок выплаты купонного дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты купонного дохода по первому купону. | | | |

***Возможность досрочного погашения Облигаций не предусмотрена.***

Сведения о платежных агентах по облигациям:

***Выплата купонного (процентного) дохода и сумм погашения (досрочного погашения) осуществляется через Платежного агента.***

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)***
ИНН: ***7705233015***
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1027739058027***
Место нахождения: ***г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Почтовый адрес: ***107045, г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1***
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: ***177-03474-100000***
Дата выдачи: ***«07» декабря 2000 года***
Срок действия до: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФКЦБ России***
Контактный телефон: ***(095) 247-25-91***

***Обязанности и функции Платежного агента:***

***От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций имеющих право на получение купонного дохода/получения сумм погашения (далее - для целей настоящего пункта - перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций), в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.***

***При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом Выплат по Облигациям, должны быть предварительно перечислены Эмитентом по указанным Платежным агентом реквизитам банковского счета в порядке и в сроки, установленные***

***Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг, и Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом***

***Соблюдать конфиденциальность информации, полученной Платежным агентом в процессе исполнения обязательств, если эта информация не является общедоступной или не подлежит раскрытию в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.***

***Эмитент может назначать иных платёжных агентов и отменять такие назначения.***

***Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом на ленте новостей «АКМ» или «Интерфакс» в течение 5 (Пяти) дней с даты принятия соответствующих решений.***

***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 и Проспекта.***

***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 на срок более 7 (Семи) 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 на срок более 30 (Тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства.***

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

***В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям (в том числе дефолта или технического дефолта) владельцы Облигаций имеют право обратиться к Поручителям.***

***В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям (в том числе дефолта или технического дефолта), Поручители несут перед владельцами солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в порядке, изложенном в п. 12.2. Решения о выпуске и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта.***

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

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

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

- ***в ленте новостей (АК&М или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;***
- ***на странице в сети "Интернет": www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;***
- ***в газете « Газета » - не позднее 5 (Пяти) дней;***
- ***в "Приложении к Вестнику ФСФР" - не позднее 30 (Тридцати) дней.***

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

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

***В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или 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 г. Москвы. Для обращения в суд (суд общей юрисдикции или арбитражный суд) с исками к Эмитенту и/или Поручителям установлен общий срок исковой давности согласно статье 196 Гражданского кодекса Российской Федерации – 3 (Три) года. В соответствии с п. 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации по обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения.***

***Подведомственность гражданских дел судам общей юрисдикции установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей, суды общей юрисдикции рассматривают и разрешают 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.***

Условия приобретения облигаций:

***Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему облигаций в случаях наступления следующих событий, но не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций и не позднее, чем за 25 (двадцать пять) рабочих дней до даты погашения облигаций:***

***уменьшения доли компании Dixy Retail Ltd (BVI)* в уставно*м капитале компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) до уровня менее 100%;***

***уменьшения доли компании Dixy Holding Ltd (Cyprus) совместно с ее аффилированными лицами в уставном капитале ЗАО «ДИКСИ Юг», ЗАО «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» и ЗАО «Юнилэнд - Центры торговли – Екатеринбург» до уровня менее 100%.[2]***

***В случае наступления событий, при наступлении которых у владельцев Облигаций возникает право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций, Эмитент публикует сообщение об этом в следующие сроки с даты наступления указанных событий:***

- ***в ленте новостей (AK&M или Интерфакс) - не позднее 1 (Одного) дня;***
- ***на странице в сети "Интернет": www.dixy-finance.ru - не позднее 3 (Трех) дней;***
- ***в газете «Газета» - не позднее 5 (Пяти) дней;***

***При этом публикация в сети «Интернет», а также в печатном средстве массовой информации осуществляется после публикации в ленте новостей.***

***В сообщении эмитент публикует следующую информацию:***

- ***наименование события, дающее право владельцам Облигаций требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций;***
- ***дату возникновения события;***
- ***возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по приобретению Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций.***

Порядок приобретения облигаций:

***Эмитент обязуется по требованию владельцев Облигаций приобрести все Облигации, заявления на приобретение которых поступили от владельцев Облигаций в порядке, установленном в Решении о выпуске и Проспекте, не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты опубликования Эмитентом сообщения о наступлении событий, при наступлении которых у владельцев облигаций возникает право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций, в газете «Газета» (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом").***

***В случае если сделка или несколько сделок по приобретению Эмитентом своих Облигаций по требованию владельцев будут признаваться крупными сделками или сделками, в совершении***

---

[2] ***На дату утверждения Решения о выпуске единственным акционером ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг» является компания Dixy Holding Ltd (Cyprus), 100% уставного капитала которой, в свою очередь, принадлежит компании Dixy Retail Ltd (BVI).***
***На дату утверждения Решения о выпуске ЗАО «Компания Юнилэнд Холдинг» совместно со своими аффилированными лицами владеет 100% в уставных капиталах следующих компаний: ЗАО «ДИКСИ Юг», ЗАО «ДИСКОНТцентр», ЗАО «ДИКСИ-ПЕТЕРБУРГ» и ЗАО «Юнилэнд - Центры торговли – Екатеринбург».***

***которых имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.***

***Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций осуществляется в следующем порядке:***
***а) В период времени, начинающийся в 1-ый (первый) день Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом и заканчивающийся в последний день данного Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом, владелец Облигаций направляет Эмитенту следующие документы (далее – Документы):***
***1. Письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на изложенных в Решении о выпуске и Проспекте условиях, составленное по следующей форме (далее – Уведомление):***
***«Настоящим _____ (Ф.И.О., ИНН, место жительства, телефон владельца Облигаций - для физического лица, полное наименование, ИНН, местонахождение, телефон владельца Облигаций - для юридического лица ),***
***являющийся владельцем неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением ООО «Дикси - Финанс» государственный регистрационный номер выпуска _____(далее – Облигации), сообщает о намерении продать Облигации в количестве _____ (цифрами и прописью) на условиях, изложенных в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.***
***Наименование Участника торгов Биржи, который по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставлять в Систему торгов Биржи заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту Эмитента по приобретению (Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО)), в соответствующую Дату приобретения Облигаций (в случае если владелец Облигаций не является Участником торгов Биржи).***

***_____***
***Подпись владельца Облигаций.***
***Дата «__» _____ _____ г.***
***Печать владельца Облигаций - для юридического лица.»***

***2. Выписка (оригинал) со счета-депо владельца Облигаций в Депозитарии, подтверждающая наличие на счете-депо владельца Облигаций количества Облигаций, указанных в Уведомлении.***

***Документы должны быть получены в любой из дней, входящих в Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.***
***Документы должны быть направлены заказным письмом, или срочной курьерской службой, или доставлено лично по адресу: 109028, г. Москва, Земляной Вал, д. 50а/8, стр. 2, 7 этаж.***

***Документы считаются полученным Эмитентом с даты проставления отметки о получении заказного письма с уведомлением, или с даты проставления отметки о вручении оригинала заявления адресату.***
***На следующий день по истечении Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Эмитент передает все полученные Документы Агенту по приобретению. Уведомление считается полученным Агентом по приобретению с даты его передачи Эмитентом.***

***б) Облигации приобретаются Эмитентом в дату приобретения Облигаций, которая определяется следующим образом (далее - "Дата приобретения"):***
***Датой приобретения Облигаций, Уведомления о намерении продать которые поступили в Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом, является 5-й (пятый) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.***

***При этом сделки купли-продажи Облигаций заключаются по цене (далее - "Цена приобретения"), составляющей 100 (сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций.***

***При приобретении Облигаций, Уведомления о намерении продать которые поступили в Период предъявления Облигаций к приобретению, Эмитент также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), определяемый по следующей формуле:***

*НКД = Cj * Nom * (t - Tj-1)/ 365/ 100 %*

***где,***
***Nom- номинальная стоимость одной Облигации;***
***Cj - размер процентной ставки соответствующего купонного периода, в процентах годовых;***
***Tj-1-дата начала j-того купонного периода;***
***t - текущая дата.***
***j - порядковый номер соответствующего купонного периода - 1-6;***

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

***Приобретение Облигаций будет осуществлено с использованием системы торгов ФБ ММВБ (далее - Биржа).***

***В случае, если приобретение Облигаций Эмитентом через ФБ ММВБ в порядке, предусмотренном Решением о выпуске и Проспектом, будет не соответствовать требованиям законодательства РФ, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций.***

***В таком случае приобретение Облигаций Эмитентом будет осуществляться в соответствии с документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, а Эмитент одновременно с публикацией сообщения о наступлении событий, при наступлении которых у владельцев облигаций возникает право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих им облигаций, должен опубликовать информацию об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению облигаций. Указанная информация будет включать в себя:***

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

***в) В случае если владелец Облигаций не является Участником торгов Биржи, для продажи Облигаций он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов Биржи и дает указанному брокеру поручение на продажу Облигаций.***

***В Дату приобретения владелец Облигаций, являющийся Участником торгов Биржи, или брокер – Участник торгов Биржи, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов Биржи, подает адресную заявку на продажу владельцем Облигаций в систему торгов Биржи в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента по приобретению, являющемуся Участником торгов Биржи, с указанием Цены приобретения, количества продаваемых Облигаций владельцем Облигаций и кода расчетов Т0. Данная заявка должна быть подана в систему торгов с 10 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени в Дату приобретения. Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не должно превышать количество Облигаций, указанное в Уведомлении, направленном владельцем Облигаций.***
***Достаточным свидетельством выставления заявки на продажу Облигаций в соответствии с условиями приобретения Облигаций признается выписка из реестра заявок, составленная в соответствии с Правилами Биржи, заверенная подписью уполномоченного лица Биржи.***

***г) Сделки по приобретению Эмитентом Облигаций у владельцев Облигаций совершаются в системе торгов Биржи в соответствии с Правилами Биржи. Эмитент обязуется в срок не позднее 18 часов 00 минут по московскому времени в Дату приобретения заключить сделки со всеми владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов Биржи или брокерами - Участниками торгов Биржи, действующими по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов Биржи, подавшими адресную заявку на продажу владельцем Облигаций в систему торгов Биржи. Данные сделки заключаются при условии, что от соответствующих владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном Решением о выпуске и Проспектом, были получены Документы. Данные сделки заключаются путем акцепта заявок, поданных в соответствии с указанными выше требованиями и находящихся в системе торгов к моменту заключения сделки.***

***В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на счет депо Эмитента в Депозитарии.***

***В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут вновь обращаться на вторичном рынке (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).***

Порядок раскрытия Эмитентом информации об итогах приобретения облигаций:

***Эмитент раскрывает информацию о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций по приобретению Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций Эмитентом:***

- ***в ленте новостей – не позднее 1 (одного) дня;***
- ***на странице в сети «Интернет»: www.dixy-finance.ru – не позднее 3 (трех) дней;***
- ***в газете «Газета» – не позднее 5 (пяти) дней.***

***Данное сообщение также публикуется в «Приложении к Вестнику ФСФР» не позднее 30 дней.***
***Эмитент обязанность по раскрытию информации о приобретении облигации на иное юридическое лицо не возлагал.***

Иные условия приобретения Облигаций:

***Эмитент может назначать дополнительных и иных Агентов по приобретению и отменять такие назначения.***

***Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом на ленте новостей «АКМ» или «Интерфакс» в течение 5 (Пяти) дней с даты принятия соответствующих решений.***

***Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска***

***Сведения о лице, предоставившем обеспечение исполнения обязательств по облигациям выпуска***

Лицо, предоставившее обеспечение:
***Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»***
***Сокращенное наименование: ЗАО «ДИКСИ Юг».***
***Место нахождения: 142100, Московская область, г. Подольск, Революционный проспект, д. 31а***
***Основной государственный регистрационный номер: 1035007202460***

***Данное лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям, не имеет и не принимает на себя обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.***

***Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.***
Вид обеспечения: ***поручительство***
Размер обеспечения: ***суммарная номинальная стоимость выпуска Облигаций, составляющая: 4000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.***

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:
***Положения п.12.2 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. Московская область « » _____ 2006 года

## 1. Преамбула

***Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» 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 «ДИКСИ Юг»;***

***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 4 000 000 (четыре миллиона) штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.***

***2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «ДИКСИ Юг»;***

***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 4000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.***

***2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.3. настоящей Оферты.***

***2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1., 4.3.2., 4.3.3. 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 «Дикси-Финанс».***

## 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) и приобретению Эмитентом Облигаций в сроки и порядке, установленными 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) и/или сумму ответственности за исполнение Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций.***

***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 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 законодательство 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.***

***Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска***

***Сведения о лице, предоставившем обеспечение исполнения обязательств по облигациям выпуска***

Лицо, предоставившее обеспечение:

***Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»***
***Сокращенное наименование: ЗАО «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ».***
***Место нахождения: 198005, Санкт-Петербург, 3-яя Красноармейская, д. 10/7А***
***Основной государственный регистрационный номер: 1027810320174***

***Данное лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям, не имеет и не принимает на себя обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.***

***Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.***

Вид обеспечения: ***поручительство***
Размер обеспечения: ***суммарная номинальная стоимость выпуска Облигаций, составляющая: 4000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей, и совокупный купонный доход по Облигациям выпуска.***

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев облигаций по предоставленному обеспечению:

***Положения п.12.2 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. Санкт-Петербург « » _____ 2006 года

## 1. Преамбула

***Поскольку Общество с ограниченной ответственностью «Дикси-Финанс» 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 «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ» ;***

***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 4 000 000 (Четыре миллиона) штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.***

***2.3. «Общество» - Закрытое акционерное общество «ДИКСИ - ПЕТЕРБУРГ»;***

***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 4000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям.***

***2.8. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 4.3.1.-4.3.3. настоящей Оферты.***

***2.9. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 4.3.1., 4.3.2., 4.3.3. 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 «Дикси-Финанс».***

## 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) и приобретению Эмитентом Облигаций в сроки и порядке, установленными 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) и/или сумму ответственности за исполнение Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций.***

***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 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 законодательство 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.***